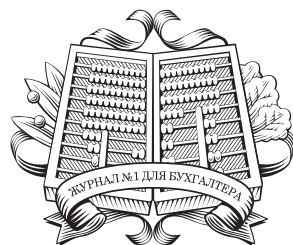




Практический журнал для бухгалтера

№ 10

Май 2019



Издается с 1994 года
медиакомпанией

«АКТИОН» МЦФЭР

В Перми отменили взыскания
по громкому делу главбуха
Ахмадеевой →37

Зеленые СНИЛСы исчезнут —
что требовать от сотрудников
взамен →60

Спецвыпуск
«Прямая линия
с ФНС» →41

Налоговикам дали команду
сливать бизнес.

Кого это коснется → 70

К кому инспекторы теперь идут
с кассовой проверкой и в какую сумму
она обходится →79

ФНС нарисовала портрет
номинального директора —
что делать, если нашли сходство →94





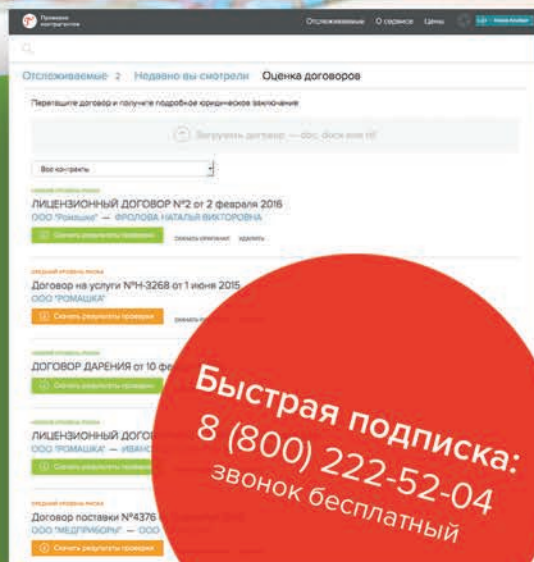
Главбух Контрагенты
Проверка контрагентов для бухгалтера



ВкусВилл

Наталья Захарова, заместитель
руководителя Финансового
управления по бухгалтерской
и налоговой отчетности

— У сети «ВкусВилл» — 2500 партнеров. Еженедельно получаем 3—4 требования из налоговой по встречкам. Чтобы обезопасить себя, мониторим каждую организацию в сервисе «Главбух Контрагенты». Сервис помогает избежать выездных проверок, вовремя расторгнуть договор, сохранить деньги и репутацию нашей компании.



Быстрая подписка:
8 (800) 222-52-04
звонок бесплатный

Узнайте, что о ваших
контрагентах думают
налоговики

→ info.1cont.ru/gl

№ 10, май 2019 года

Новости от главного редактора

Налоговый мониторинг выйдет в люди

В налоговом мониторинге смогут участвовать больше компаний, чем сейчас. Об этом «Главбуху» рассказал заместитель руководителя ФНС Даниил Егоров. → 13

Суть системы налогового мониторинга в том, что компания предоставляет налоговикам доступ к учетной системе. Инспекторы видят, как формируются показатели деклараций, вплоть до первички. Взамен организацию избавляют от камеральных и выездных ревизий, а также дают ей возможность получать от налоговиков мотивированные заключения по спорным вопросам.

Пока что перейти на налоговый мониторинг вправе только компании, которые имеют доходы в 3 млрд руб., активы на 3 млрд руб., а также уплатили 300 млн руб. налогов за предыдущий год. По данным ФНС, этим критериям сейчас отвечают чуть более 1800 российских компаний.

У налоговой службы есть и другие планы, как упростить работу компаниям и бухгалтерам. Подробности — в спецвыпуске, который мы подготовили по итогам прямой линии с ФНС. → 42

СВЕТЛАНА КОВАЛЕВСКАЯ, главный редактор



организации
участвуют сейчас в налоговом мониторинге



Пишите:

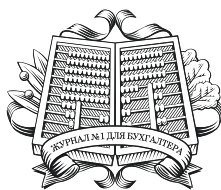
kovalevskaya@glavbukh.ru



25 лет
Главбух

Практический журнал для бухгалтера

№ 10
Май 2019



Издается с 1994 года
медиакомпанией
«АКТИОН» 

13 266 Р
шесть
месяцев

Продлите подписку на второе полугодие

Проверьте, продлена ли ваша подписка на «Главбух», чтобы не пропустить календарь бухгалтерских дел второго полугодия. Он выйдет в первом июльском номере и поможет вам спланировать всю работу до конца года.

На досрочную подписку в мае действует персональная скидка. Позвоните нам и закажите персональный счет, а мы будем помогать вам в учете — разъяснять ПБУ, давать инструкции по налогам, рассказывать про все изменения в работе.

Вашего звонка по подписке ждут по телефону: 8 (800) 222-15-72.

Выгодно подписаться можно и на другие издания для бухгалтеров:



11 616 Р

«Учет в сельском хозяйстве»



11 352 Р

«Учет в строительстве»



5676 Р

«Новая библиотека журнала «Главбух»»

Служба подписки: 8 (800) 222-15-72 (звонок бесплатный)

Подписка в издательстве

За безналичный расчет.

Внимание! Новые реквизиты для безналичной оплаты: ООО «Аktion-пресс», р/с 40702810938120110745 в ПАО «Сбербанк России» г. Москва к/с 30101810400000000225, БИК 044525225, ИНН 7702272022, КПП 770201001
Особое внимание обратите на точность указания в платежном поручении почтового адреса с индексом, по которому вы хотите получать издания, и на правильность контактного телефона (с кодом города).

За наличный расчет. За наличный расчет можно подписаться по адресу: Москва, ул. Новодмитровская, д. 5а, стр. 8 (м. «Дмитровская»). Вы можете пригласить курьера по телефону службы подписки (услуга бесплатная, возможна в Москве в пределах МКАД). Он оформит подписку и примет оплату.

На сайте. Оформить подписку вы можете на сайте журнала glavbukh.ru в разделе «Подписка» или на сайте нашей службы подписки action-press.ru.

В филиалах издательства. Подписку на журнал «Главбух» можно оформить в наших филиалах в следующих городах:

Краснодар	8 (861) 215-67-79, 215-68-88
Нижний Новгород	8 (831) 246-84-46
Новосибирск	8 (383) 308-00-08
Санкт-Петербург	8 (812) 449-70-55
Уфа	8 (347) 293-45-04
Хабаровск	8 (421) 245-08-80

Другие города 8 (800) 222-15-72



Оформив подписку в издательстве, вы станете членом клуба редакционных подписчиков «Аktion-БОНУС». На что потратить бонусы, решайте сами: продлить подписку со скидкой, выбрать подарки себе и близким, пополнить счет мобильного телефона.

Подписка в вашем городе

Ниже координаты агентств в крупнейших городах страны.

Волгоград: ООО «УП Урал-Пресс»
8 (8442) 33-17-31;

Екатеринбург: ООО «УП Урал-Пресс»
8 (343) 26-26-543;

Ижевск: ООО «Регион-Пресс»
8 (3412) 90-82-62;

Йошкар-Ола: ИП Прозоров А.В.
8 (8362) 32-15-46;

Калининград: ИП Юрина А.З.
8 (4012) 99-18-08, 99-18-07;

Москва: ООО «УП Урал-Пресс»
8 (495) 789-86-36; ОАО «АРЗИ» 8 (495) 631-62-50;

Пермь: ООО «Пресса-Люкс» 8 (342) 282-48-86;
Рязань: ООО «Дом прессы»

8 (4912) 25-75-42;

Санкт-Петербург:
ООО «ПРЕССИНФОРМ»
8 (812) 335-97-51, 786-92-98, 335-97-52;

Саранск: ООО «ЦДП Саранск»
8 (8342) 27-02-38;

Саратов: ООО «Орикон» 8 (8452) 33-89-90;
Симферополь:

ООО «ФАРЕНГЕЙТ КОНСАЛТИНГ»
8 (978) 821-77-69;

Тольятти: ООО «АДП Информ»
8 (8482) 68-13-68;

Уфа: ООО «УП Урал-Пресс» 8 (347) 251-07-23;
Чебоксары: ООО «Регион-Пресс»

8 (8352) 22-60-77;

Ярославль: ООО «Лайк-Пресс»
8 (4852) 68-12-81, 68-12-82;

ООО «ПрофЛит» 8 (4852) 28-00-30, 28-04-30.

Подписка на почте

Выписать журнал «Главбух» можно в любом почтовом отделении. Индекс в каталоге «Роспечать»: **72037**, в каталоге «Почта России»: **П1409**, в каталоге «Пресса России»: **40708**.

Служба подписки: 8 (800) 222-15-72 (звонок бесплатный)

№10, май 2019 года

Содержание



Новости

У нас в гостях Иван Шкловец с рассказом, как новая программа Роструда ловит нарушителей Трудового кодекса. 10

Ваш Главбух. Чем запомнится бухгалтерам 19 апреля 2019 года. 13

Что изменилось

 Не прошло и года, как 90 000 компаний вылетели из ЕГРЮЛ. 18

 Путин отменил три декларации и один авансовый расчет. 19

 Сдавайте отчеты в Росстат вовремя или никогда. 20

 Минтранс снова разрешил многодневные путевые. 22

 Не приказывайте сотрудникам ходить в эти отпуска. 24

 Роструд запретил заводить на работников новые личные карточки. 24

Коротко о других изменениях в работе. 25

Ближайшие изменения в проверках. 26

Налоги, бухучет и взносы

Какие выплаты уволенным
облагаются взносами и НДФЛ
и как они влияют на прибыль. 28

Справочная информация:
какие весенние траты опасно
списывать в расходы, а за какие
можно не беспокоиться. 34

Главбух помогает: в Перми
отменили взыскания по громкому
делу главбуха Ахмадеевой. 37

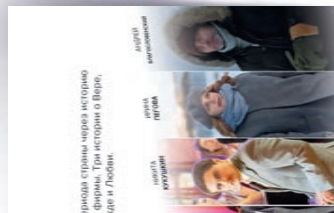
На конкретном примере:
как считать взносы, если сотрудник
выполнял разную работу. 39

Прямая линия с ФНС

ФНС планирует упростить
работу бухгалтерам. 42

Бухгалтеры обсудили
с представителем налоговой
службы три горячие темы по НДФЛ. 44

Плакат в подарок
«Главбух. История одной фирмы». Памятная афиша нового бухгалтерского фильма → 56





25 мая приходите на пикники «Главбуха» у Речного вокзала Ярославля и в Приморском парке Победы Санкт-Петербурга.

Авансы, возвраты и другие
каверзные вопросы по НДС —
как на них сейчас отвечают в ФНС... 48

Что уже изменилось в налоге
на прибыль и что чиновники
только собираются поменять 52

Кадровая работа

Зеленые СНИЛСы исчезнут — что
требовать от сотрудников взамен ... 60

Конфликт в компании: нельзя
оставить без доплаты работника,
который замещал отпускника..... 66

Потеряли трудовую книжку.
Что за это будет?..... 68



Проверки

Налоговикам дали команду
сливать бизнес. Кого это коснется... 70

К кому инспекторы теперь идут
с кассовой проверкой и в какую
сумму она обходится..... 79

Накипело: как один иппэшник
боролся с налоговым беспределом —
непридуманные диалоги..... 86

ФНС нарисовала портрет
номинального директора —
что делать, если нашли сходство... 94

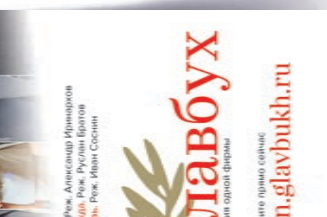
Вокруг бухгалтерии

Психология главбуха:
как бухгалтеру разогнать
тараканов, приструнить обезьяну
и сберечь мыслетопливо в голове... 100

Справочная информация:
сверьтесь со стандартами, прежде
чем брать людей
на такие должности..... 106

Тест: проверьте, что вы знаете
об изменениях в работе 108

#ГлавбухиМира.
«Налог на прибыль не дает
нам расслабиться» 112



Номер за пять минут

14

признаков,

по которым налоговики вычисляют дробление →73

Проверки

Налоговикам дали команду сливать бизнес. Кого это коснется

ФНС дала указание инспекторам проверять малый бизнес. Если ваша или дружественная компания использует спецрежим, налоговики могут пересчитать налоги.

ФНС заметила, что компании все чаще стали дробить бизнес. Так бизнесмены получают возможность пользоваться льготами для упрощенки или ЕНВД. Позиция ФНС непреклонна: искусственно дробить бизнес недопустимо. →76 Инспекторы подозревают схему, если у взаимозависимых компаний один и тот же директор

или учредитель. Одинаковая деятельность, общий склад, отчетность с одного компьютера также предполагают подвох. Налоговики разработали критерии для отбора таких компаний. →73

Судебная практика не радуется. Мы нашли два показательных решения — одно про упрощенку, другое про ЕНВД. В обоих случаях компаниям пришлось доплатить налоги и штрафы. →74

Но есть способ снизить риски претензий налоговиков. Читайте, как это сделать. →70

Проверки

Узнайте, к кому придут с кассовой проверкой и в какую сумму она обойдется

Налоговики и судьи считают, что главбух отвечает за ведение кассовых операций и должен следить за исполнением Закона о ККТ. →79 Смотрите реальное дело и узнайте, как подстраховаться. →83 Чаще всего инспекторы являются под видом обычных покупателей и фиксируют в документах все нарушения, какие смогут найти. Смотрите в таблице штрафы, которые могут выписать налоговики на проверку ККТ. →85

Прямая линия с ФНС

Чиновники ответили на вопросы бухгалтеров по самым проблемным налогам

19 апреля читатели журнала отпраздновали 25-летие «Главбуха». На празднике заместитель руководителя ФНС Даниил Егоров пообещал избавить бухгалтеров от рутинной работы. →42 Бухгалтеры обсудили три горячие темы по НДС. →44 Получили ответы на каверзные вопросы по НДС. →48 Узнали, что изменится по налогу на прибыль. →52 Смотрите видеозаписи лекций в электронном журнале.

2

можно оформить без приказа →24

отпуска

4

в трех налоговых расчетах →28

выплаты уволенным

6

весенних работ, какие из них можно списать →34

видов

Важные даты второй половины мая

пн 20 Акцизы, статистика	вт 21	ср 22	чт 23	пт 24 Собраться на завтрашний пикник «Главбуха» в Санкт- Петербурге и Ярославле → den.glavbukh.ru
пн 27 НДС, акцизы	вт 28 Налог на прибыль	ср 29	чт 30	пт 31 НДФЛ

Иван Шкловец в гостях у «Главбуха»
**«План проверок нам помогает
 составить автоматическая
 программа»** → [10](#)



Плакат в подарок Главбух. История одной фирмы



Смотрите сами и пока-
 жите друзьям фильм
 о бухгалтерах, кото-
 рый мы сняли в честь
 25-летия журнала. → [56](#)

Повесьте афишу на виду у всех

Вокруг бухгалтерии

**Как бухгалтеру разогнать
 тараканов, приструнить обезьяну
 и сберечь мыслетопливо в голове**

Если часто не хватает времени на важ-
 ные дела — у нас хорошая новость.
 На самом деле вам не хватает другого
 ресурса. Какого, рассказал бизнес-тренер
 Максим Дорофеев. → [100](#)

2 расчета взносов
 для разной
 работы → [39](#)
примера

4 которые могут
 случиться с каждым
 ипэшником → [86](#)
неприятности

6 номинального
 руководителя → [94](#)
признаков

«Главбух» в интернете

Сайты — помощники в работе



Электронный «Главбух»

Раньше печатного номера
→ e.glavbukh.ru



Высшая школа Главбух

Обучение, повышение квалификации
→ school.glavbukh.ru



Сайт «Главбух»

Бухгалтерские новости, сервисы, форум
→ glavbukh.ru



Система Главбух

Правовая база и рекомендации чиновников
→ 1gl.ru



Главбух Отчет

Проверка и отправка отчетности
→ o.gb247.ru



Главбух Аудит

Перепроверит вашу учетную программу
→ a.glavbukh.ru



Программа Главбух 24/7

Учет, отчетность и поддержка онлайн
→ gb247.ru



Главбух Контрагенты

Проверка контрагентов для бухгалтера
→ info.1cont.ru/gl



Единый реестр

аттестованных главных бухгалтеров
→ er.glavbukh.ru



Реестр

дополнительного профессионального образования
→ 1profreestr.ru



«Главбух» в соцсетях

→ vk.com/glavbukh
→ ok.ru/glavbukh
→ fb.com/glavbukh



Вебинары Главбуха

Общение с чиновниками в прямом эфире
→ webinar.glavbukh.ru



Практический журнал для бухгалтера

Журнал зарегистрирован Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций. Свидетельство о регистрации ПИ № ФС77-62320 от 3 июля 2015 года.

Подписано в печать 24 апреля 2019 года. Отпечатано в ООО «Первый полиграфический комбинат», 143405, Московская область, Красногорский район, п/о «Красногорск-5», Ильинское шоссе, 4-й километр. Тираж 103 300 экз.; 7,0 печатных листов. Заказ 190812. Выход в свет: 29.04.2019. Цена в розницу свободная. 12+ Гарнитуры «Школьная», «Букварная», «21 цент», «Прайс Дидона».

Полное или частичное воспроизведение и размножение материалов допускается с письменного разрешения редакции. Редакция не несет ответственности за содержание рекламы. Редакция оставляет за собой право художественной доработки оригинал-макетов рекламных объявлений.

Отдел рекламы: +7 (495) 660-17-18, 730-55-14, 735-42-39.

Редакция

Главный редактор:
С.М. Ковалевская,
kovalevskaya@glavbukh.ru

Шеф-редактор: Зинаида Албантова
Отв. секретарь: Мария Родина
Ведущий дизайнер: Дмитрий Мацуев
Работа с авторами: Елена Володина

Редакторы рубрик

Андрей Юдин
Ольга Солдатова
Наиля Сулейманова
Валентина Мякотина
Вера Ороева
Михаил Шувалов
Елена Тарасова

Печать: Наталия Власенко

Если Вам не доставили журнал или у Вас возникло недопонимание с сервисной службой, пишите лично издателю Дмитрию Горбачеву:
gorbachev@action-media.ru.

Дизайн макета создан в 2014 г.

в Дизайн-бюро Артёма Горбунова

Служба подписки

8 (800) 222-15-72

Бесплатно в России

Индекс в каталоге: «Роспечать» — 72037, «Почта России» — П1409, «Пресса России» — 40708.

127015, Москва, а/я 100, «Главбух». Адрес редакции: Москва, ул. Новодмитровская, дом 5а, строение 8. Телефон: +7 (495) 788-53-16.

Учредитель журнала — ООО КФЦ «Аktion» **акцион**

Издательство: ООО «Аktion группа Главбух», 129110, г. Москва, ул. Гиляровского, дом 57, стр. 1, этаж 2-й, комната 84А.

Журнал занесен в Книгу рекордов Гиннесса за проведение самого массового в мире бизнес-семинара в интернете.



25

мая

пикники «Главбуха»
в Санкт-Петербурге и Ярославле
→ den.glavbukh.ru



Новости

«План трудовых проверок
на очередной год формируется
с 1 июля по 1 декабря» → [10](#)

ИВАН ШКЛОВЕЦ, заместитель руководителя Роструда

Что хорошего случилось
в День Главбуха → [13](#)

В следующем году сдаем
на четыре отчета меньше → [19](#)

Что делать, если опоздали
со статотчетностью → [20](#)

Минтранс разъяснил, как теперь
оформлять путевой лист → [22](#)

Два отпуска можно оформить
без приказа → [24](#)

Что можно и нельзя делать с личными
карточками сотрудников → [24](#)

У нас в гостях Иван Шкловец

К кому придет трудовая проверка, теперь решает специальная программа

У Роструда теперь есть своя программа, которая помогает находить и проверять нарушителей. Называется АСУ КНД — Автоматизированная система управления контрольно-надзорной деятельностью. Программу запустили три года назад. Сейчас она научилась анализировать большие объемы информации и запоминать работодателей-нарушителей. Как работает АСУ КНД, рассказал заместитель руководителя Роструда Иван Шкловец.

ГЛАВБУХ: Как сейчас работает программа АСУ КНД? Какие сведения она использует, чтобы оценивать работодателей?

ИВАН ШКЛОВЕЦ: В программе хранятся все данные — результаты проверок, материалы по расследованию несчастных случаев, жалобы и обращения других компаний, которые касаются работодателя. Эти сведения АСУ КНД собирает и анализирует. По ним программа формирует план проверок, определяет категорию риска работодателя и контролирует повторность нарушений законодательства о труде.

То есть категорию риска работодателю присваивает искусственный интеллект, а не инспектор?

Да, категорию риска определяет программа ежегодно до 1 июля. При этом она учитывает отрасль, в которой работает компания, численность работников, случаи задержки выплаты зарплаты и несчастные случаи на производстве. Если организация уже нарушала трудовое законодательство, то эти сведения система тоже



Коротко о важном

Если у компании не было нарушений, категория риска понижается автоматически?

Нет, для этого компании надо подать заявление в инспекцию.

Понизят ли категорию риска, если компания пройдет самопроверку в сервисе Роструда «Электронный инспектор»?

Нет.

Программа использует данные из ФНС, чтобы определить, к какой категории риска относится компания?

Да.

ИВАН ШКЛОВЕЦ — заместитель руководителя Роструда. С 1998 по 2004 год работал в Министерстве труда и социального развития, с 2002 года возглавлял Правовой департамент Минтруда. С 2004 года работает в Роструде. С 2008 года — заместитель руководителя Роструда. Вице-президент Международной ассоциации инспекций труда (МАИТ). Один из авторов книги «Зарплата '2019».



учтет, когда будет определять, к какой категории риска отнести работодателя.

Программе хватает данных, которые есть у Роструда, или приходится обмениваться информацией с другими ведомствами?

Чтобы определить или изменить категорию риска, нужны сведения других контролирующих органов и организаций. Так, информацию о численности работников Роструд получает из ФНС, а о несчастных случаях — из ФСС.

Попадают ли в АСУ КНД сведения о самопроверке через сервис «Электронный инспектор»? Если да, то учитывает ли их программа для определения категории риска?

Компании сами решают, нужно ли им проводить самопроверку с помощью сервиса «Электронный инспектор». Как правило, сервис используют работодатели, которые стремятся соблюдать законодательство о труде. Пока данные о самопроверке при отнесении к категории риска не учитываются. Хотя Роструд рассматривает этот вопрос.

Как компании попадают в план проверок трудовых инспекций, который публикует прокуратура? Этот план составляют с учетом оценки АСУ КНД?

Да. План проверок на очередной год формируют с 1 июля до 1 декабря. При этом в нем учитывают результаты отнесения работодателей к категории риска.

Если компанию не включили в план проверок, означает ли это, что у нее низкий уровень риска? Как часто проверяют компании с высокой категорией риска?

В план проверок включают компании, которые относятся к высокой, значительной, средней и умеренной категориям риска. К примеру,

Важная деталь

Программа определяет категорию риска ежегодно до 1 июля.

компании, отнесенные к высокой категории риска, проверяют в плановом порядке один раз в два года, работодателей со значительной категорией — один раз в три года, средней — не реже одного раза в пять лет, умеренной — одного раза в шесть лет.

В организациях с низкой категорией риска плановые проверки не проводят. Но если компании нет в плане, это не всегда означает, что она отнесена к низкой категории риска. Узнать категорию риска работодателя можно на сайте Роструда или в трудовой инспекции.

Программа повысит категорию риска, если компанию на проверке оштрафовали за трудовые нарушения?

Привлечение работодателя к административной ответственности влияет на категорию риска и может ее повысить. Программа анализирует все сведения о работодателе. Если информации, которая хранится в системе, недостаточно, инспектор отправит запрос в ФСС или ФНС. Решение о том, повышать категорию или нет, будет принято системой с учетом полученной информации.

А если, наоборот, у организации на проверке не нашли нарушений, снизят уровень риска?

Нет, категория останется прежней, если не изменились основные показатели и условия, в которых работает компания. Например, не поменялись сфера деятельности и количество работников. Но организация может обратиться в трудовую инспекцию с заявлением о снижении категории (п. 17, 18 Правил, утвержденных постановлением Правительства от 17.08.2016 № 806. — Примеч. ред.) ●



Всероссийская аттестация бухгалтеров — 2019

× − +

Адрес: ● school.glavbukh.ru/attestat — Первая программа-практика повышения квалификации для главбуха

Торопитесь пройти Всероссийскую аттестацию бухгалтеров — 2019. В программе Аттестации есть курс, как сохранить вычеты по НДС. Кроме того, вы изучите все изменения в работе с 1 января, пройдете спецкурс по проверкам, ознакомитесь с правилами эффективного документооборота и основами МСФО. По итогам Аттестации получите удостоверение о повышении квалификации на 250 часов и Аттестат Главбуха — 2019.



Специальные гости праздника — наши давние подписчики любовались видом на Кремль и парк «Зарядье».

Новости

Ваш Главбух

Чем запомнится бухгалтерам 19 апреля 2019 года

Солнечный апрель, искренние улыбки, приятное и полезное общение, весенние подарки, большие планы и неожиданные сюрпризы. 19 апреля в центре Москвы, в библиотеке отеля «Балчуг Кемпински» самые верные читатели журнала, редакция и специалисты ФНС отпраздновали 25-летний юбилей «Главбуха». 12 000 коллег следили за онлайн-трансляцией, задавали вопросы и поздравляли друг друга с Днем Главбуха в интернете.



Даниил Егоров поделился планами ФНС. Ольга Думинская объяснила, как сдать новую декларацию по НДС.

Поздравление от заместителя руководителя ФНС. Профессиональную часть праздника мы впервые провели в формате прямой линии с ФНС. Открыл прямую линию заместитель руководителя ФНС Даниил Егоров. Даниил Вячеславович поздравил с 25-летним юбилеем журнал и читателей, подчеркнул важность разъяснительной работы, которую ведет «Главбух».

Даниил Егоров говорил о сложности работы бухгалтера: «Когда ты бухгалтер, у тебя огромный блок работы и огромный блок ответственности. Ты должен выдавать качественный „налоговый продукт“, разбираться в вопросах, на которые не всегда есть окончательный ответ». Даниил Вячеславович рассказал, что ФНС прикладывает максимум усилий, чтобы налоговые правила были прозрачны для бухгалтеров: «Мы долго работали над тем, чтобы исключить разночтения между разъяснениями Минфина и ФНС. Решили эту проблему через разъяснения, обязательные для исполнения налоговыми органами». «Желаю бухгалтерам относиться к работе с оптимизмом, а мы постараемся и дальше совершенствовать свою сервисную функцию», — завершил выступление Даниил Егоров. О планах ФНС читайте в спецвыпуске, который мы подготовили по итогам прямой линии. →41

Рекомендации по квартальной отчетности из первых уст.

На прямую линию мы пригласили специалистов ФНС, которые участвовали в разработке отчетности по НДС, прибыли, НДС/Л, а потому знают ее в малейших деталях.

Ольга Думинская, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса, объяснила, как заполнять новую декларацию по НДС. →48 Андрей Коньков, начальник отдела налога на прибыль Управления налогообложения юридических лиц ФНС, рассказал, как



презентации

и видеозаписи лекций — по отчетности — в электронной версии спецвыпуска «Прямая линия с ФНС».

→ e.glavbukh.ru



Владислав Волков ответил на горячие вопросы по 6-НДФЛ. Андрей Коньков говорил об отчетности по прибыли.

повлияли на заполнение декларации по прибыли изменения, вступившие в силу с 1 января 2019 года. →⁵² Владислав Волков, начальник отдела НДФЛ Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС, ответил на самые острые вопросы бухгалтеров по заполнению 6-НДФЛ. →⁴⁴

Участники прямой линии прислали нам около 3000 вопросов. Ответы будем публиковать в журнале с пометкой «Прямая линия с ФНС».

Весенние подарки победителям бухгалтерской викторины. На празднике мы подвели итоги викторины, которую проводили в журнале с января по апрель. Пятеро победителей получили весенние призы в фирменном стиле «Главбух». →¹⁶ Один вручили прямо во время трансляции: среди приглашенных оказалась победительница четвертого тура — столичный бухгалтер Светлана Берсенева.

Перезагрузка премии «Главбух года». Гости праздника узнали, как будет проходить новый конкурс на звание «Главбух года». Задания для конкурса на этот раз подготовят наставники — чиновники, от которых зависит ваша работа. Именно они решат, кто из участников конкурса попадет в финал. Итоговая схватка финалистов пройдет не в интернете, а в реальной жизни! Победитель получит звание «Главбух года» и премию — 500 000 руб. В одном из ближайших номеров «Главбуха» найдете правила конкурса и первое задание.

Бухгалтерский фильм о Вере, Надежде и Любви. Праздник завершили показом трейлера к новому фильму. Полная версия — на сайте праздника. →den.glavbukh.ru

Подарок всем бухгалтерам — новый фильм «Главбух. История одной фирмы». →den.glavbukh.ru



Итоги юбилейной бухгалтерской викторины

Правильный ответ на вопрос викторины

Кто выиграл

Что подарили

1. В «Главбухе» № 1, 1994 читатели получили образец учетной политики. В одном пункте говорилось, что лимит стоимости МБП устанавливается в сумме 500 000 руб. Что такое МБП?

Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы. В 1994 году к ним относились объекты со сроком использования не более года и стоимостью не выше 500 000 руб. Малоценку учитывали на счете 12, а износ по ней — на счете 13

Екатерина Пальчикова из Томской области

Портативная колонка



2. В журнале «Главбух» № 1, 1994 шла речь о счете 46. Сейчас он называется «Выполненные этапы по незавершенным работам». Но 25 лет назад на нем учитывали кое-что другое. Что же?

25 лет назад на счете 46 отражали реализацию. По дебету показывали себестоимость. По кредиту учитывали стоимость реализованных товаров. Результаты реализации ежемесячно списывали со счета 46 на счет 80 «Прибыли и убытки»

Елена Арсеньева из Ленинградской области

Термокружка



3. В первом выпуске «Главбуха», который вышел 25 лет назад, есть пример расчета специального налога. Этот налог появился 1 января 1994 года. Его считали так же, как НДС, но по другой ставке. Какой?

Специальный налог власти ввели в 1994 году «для финансовой поддержки важнейших отраслей народного хозяйства». Первый год компании платили налог по ставке 3 процента. С 1 апреля 1995 года ее снизили вдвое — до 1,5 процента

Борис Жариков из Санкт-Петербурга

Надувной диван



4. В первом выпуске «Главбуха» сообщалось о новом налоговом Указе Президента. Борис Ельцин повысил лимит доходов, облагаемых НДФЛ по ставке 12 процентов. До какой суммы?

Борис Ельцин с 1 января 1994 года повысил лимит доходов, облагаемых НДФЛ по ставке 12 процентов, до 5 млн руб. В то время шкала ставок по НДФЛ была прогрессивная, а не плоская, как сейчас. Чем больше заработал, тем больше налога заплатил

Светлана Гущина из Твери

Портативная зарядка



5. В 1994 году компании имели право списывать производственные запасы одним из трех способов: по средней себестоимости, ФИФО и ЛИФО. Позже один из них отменили. Какой?

Минфин отменил в бухучете способ ЛИФО, который позволял списывать МПЗ по себестоимости последних по времени приобретения запасов (приказ от 26.03.2007 № 26н). Изменения вступили в силу с 1 января 2008 года

Светлана Берсенева из Москвы

Портативная колонка





Прямую линию модерировала руководитель Высшей школы Главбух Екатерина Сумина.



**Скачивайте фотографии
на сайте праздника.**

→ den.glavbukh.ru

Не прошло и года, как 90 000 компаний вылетели из ЕГРЮЛ

Главное изменение: *ФНС посчитала, сколько компаний исключила из реестра из-за недостоверных сведений в ЕГРЮЛ.*



С сентября прошлого года налоговики исключили из реестра юридических лиц 90 000 организаций. Причина — наличие в реестре записи о недостоверности сведений. ФНС сообщила об этом на сайте nalog.ru (новость от 01.04.2019).

Инспекторы делают в ЕГРЮЛ записи о недостоверности данных о директоре, учредителе или адресе компании (п. 6 ст. 11 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ). Если запись числится более шести месяцев, то налоговики вправе удалить компанию из реестра (п. 5 ст. 21.1 Закона № 129-ФЗ).

Раньше налоговики сообщали «Главбуху», что исключают из реестра те компании с записью о недостоверности, которые одновременно являются недействующими. То есть те, которые в течение года не сдавали налоговую отчетность и не проводили операций по расчетному счету (п. 1 ст. 21.1 Закона № 129-ФЗ).

Мы уточнили в ФНС, как инспекторы действуют сейчас. Выяснилось, что налоговики прежде всего вносят в ЕГРЮЛ записи о недостоверности по компаниям с признаками фиктивности. Поэтому и исключают их из реестра в первую очередь. Но в то же время записи о недостоверности достаточно, чтобы удалить из реестра любую компанию. Поэтому такой риск есть и у действующих организаций, у которых в реестре неверные данные.

Чтобы компанию не исключили из реестра, налоговики советуют самостоятельно обратиться в регистрирующую инспекцию и передать корректные сведения. Тогда инспекторы исправят данные в реестре и удалят запись о недостоверности.



Источник: новость на сайте nalog.ru от 01.04.2019

90 000

компаний

с записью о недостоверности
ФНС исключила из реестра

Путин отменил три декларации и один авансовый расчет

Главное изменение: бухгалтеры смогут сдавать на четыре отчета меньше, чем сейчас. Таблица с другими хорошими поправками в Налоговый кодекс, которые подписал Президент, — в электронной версии статьи. → e.glavbukh.ru



Налог на имущество. Бухгалтерам осталось сдать всего два авансовых расчета по налогу на имущество: за полугодие и за 9 месяцев. С 2020 года эту отчетность отменили. В налоговую понадобится представлять только годовую декларацию. ФНС уже разрабатывает новую форму. В ней появятся строки для авансовых платежей. Перечислять их в бюджет будете по старым правилам.

Транспортный налог. По транспортному налогу в последний раз отчитаетесь по итогам 2019 года. С 2020 года декларацию сдавать не понадобится. Налоговики рассчитают налог по данным ГИБДД и вышлют вам сообщение. На это у инспекторов будет полгода после срока уплаты налога. Так что рассчитывать его бухгалтерам все равно придется самостоятельно. Если расчет ИФНС вдруг окажется неверным, то компания сможет его оспорить. Срок — 10 рабочих дней с даты, когда пришло сообщение из инспекции.

Земельный налог. С земельным налогом ситуация такая же, как с транспортным. За 2019 год отчитаться еще нужно, а за 2020-й уже нет. Бухгалтер рассчитает налог, перечислит его в бюджет, а затем сравнит с суммой в сообщении ИФНС. Инспекторы будут считать земельный налог по данным Росреестра. Если ошибутся, компания вправе оспорить их расчет.

НДФЛ. С 2020 года предприниматели на общей системе не должны будут сдавать декларацию 4-НДФЛ. Сейчас ИП сдают ее, чтобы сообщить инспекторам о предполагаемом доходе. Со следующего года эта обязанность отменяется. Предприниматели будут считать авансы сами исходя из фактического, а не предполагаемого дохода за отчетный период. Сроки уплаты — 25 апреля, 25 июля, 25 октября.



Источник: Федеральный закон от 15.04.2019 № 63-ФЗ
→ e.glavbukh.ru, tgi.ru

Налоговики сами посчитают транспортный и земельный налоги по данным ГИБДД и Росреестра

Сдавайте отчеты в Росстат вовремя или никогда

Что изменилось: Росстат объяснил, почему нет смысла сдавать отчет, если вы с ним уже опоздали. Пусть даже просрочка составляет всего один день.



Росстат не станет принимать отчетность, которую компания отправила с опозданием. Об этом недавно сообщило ведомство (письмо от 15.03.2019 № 04-04-4/40-СМИ). Чиновники объяснили это тем, что у Росстата нет технической возможности принимать и обрабатывать отчеты позже срока. Так что статистическую отчетность, которая приходит не вовремя, приравнивают к непредставленной.

Из письма не ясно, по какому принципу принимают бумажные статотчеты. Мы уточнили в ведомстве этот момент. Отчеты, которые организации направляют по почте в срок, обработают независимо от того, когда они поступят

в отделение Росстата. Дату сдачи определяют по штемпелю на конверте (письмо от 08.04.2019 № СЕ-04-4/50-СМИ).

Чиновники пригрозили, что будут наказывать тех, кто сдает отчеты с опозданием. Штраф за первое нарушение — от 20 000 до 70 000 руб. Повторный проступок обойдется дороже — от 100 000 до 150 000 руб. (13.19 КоАП). Проверьте, какие отчеты Росстат ждет от вашей компании. Информация есть на сайте websbor.gks.ru.



Источник: письма Росстата от 15.03.2019 № 04-04-4/40-СМИ, от 08.04.2019 № СЕ-04-4/50-СМИ → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Как узнать, сколько отчетов от компании ждет Росстат

Система сбора отчетности

Получение данных о кодах статистики и перечня форм

Укажите один из реквизитов:

ОКПО / Идентификационный номер ТООП:

ОКПО юридического лица, имеющего обособленные подразделения:

ИНН:

ОГРН / ОГРНИЛ:

Получить

Результаты запроса

Последние данные получены: 16.04.2019 в 19:40

Количество организаций, по которым получены данные: 1

Наименование организации:

42774848 - ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГРУППА-МЦ"

Данные о кодах статистики

ОКПО / Идентификационный номер ТООП	ОГРН	Дата регистрации	ИНН	ОКАТО фактический	ОКАТО регистрации	ОКТМО фактический	ОКТМО регистрации	ОКОГУ	ОКОС	ОКОП
42770000	1157746234046	2015-03-18	7702103103	45257570000 - Мединский	45257570000 - Мединский	45579000000 - муниципальный округ Мединский	45579000000 - муниципальный округ Мединский	4210057 - Организация, учрежденная юридическими лицами или гражданами, или юридическими лицами и гражданами совместно	16 - Частная собственность	12357 - Общества с ограниченной ответственностью

Перечень форм

Индикс формы	Наименование формы	Периодичность формы	Срок сдачи формы	Комментарий	ОКУД	XSL-шаблон электронной версии формы (ЭВФ)
Д40П	Обследование деловой активности организации, осуществляющей деятельность в сфере финансового сектора	Годовая	не позднее 10 февраля	В случае отсутствия значения предоставляется "нулевой" отчет или информационное письмо	0603035	Скачать

Запросить данные

Важная деталь

На сайте Росстата найдете список отчетов и срок, в который их понадобится сдать. Здесь же скачивайте бланки.



Программа **Главбух 24/7**
Учет, отчетность и поддержка онлайн

Подключение:
8 (800) 511-28-90

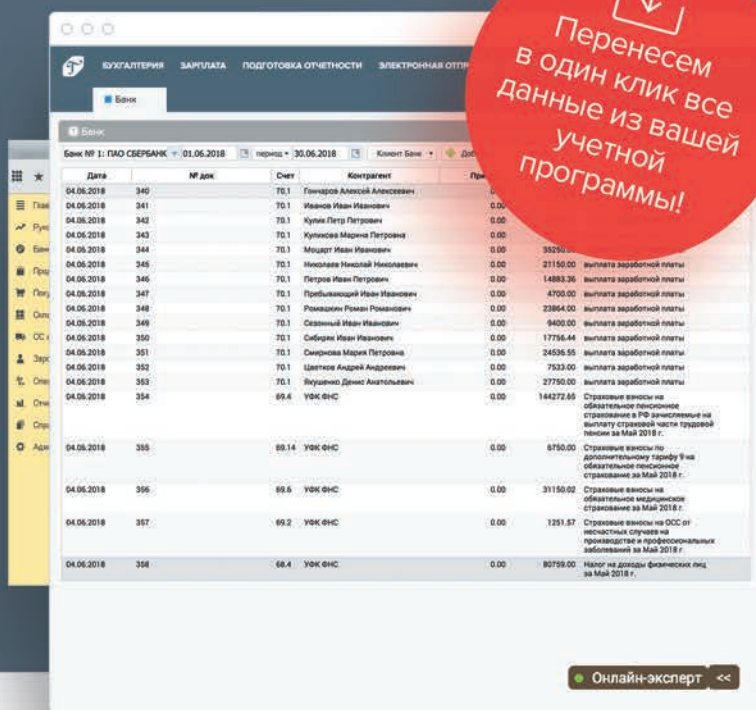
Бухгалтерская онлайн-программа от экспертов «Главбуха»

Мы отвечаем на вопросы бухучета и налогов и рассказываем,
как пользоваться программой, в чате программы,
по телефону, по электронной почте

Что умеет
«Программа
Главбух 24/7»

- ✓ Ведет бухучет
- ✓ Рассчитывает зарплату, больничные, отпускные
- ✓ Отправляет отчетность
- ✓ Настраивает ЭДО
- ✓ Проверяет контрагентов

Совместный доступ для всей бухгалтерии бесплатно!



Получить бесплатный
доступ на 1 месяц

→ **gb247.ru**

Минтранс снова разрешил многодневные путевые

Главное изменение: не обязательно каждый раз при выезде водителя в рейс оформлять отдельный путевой лист. Минтранс считает, что новые поправки — не помеха старым правилам.



Новые правила для путевых листов не запрещают оформлять их на несколько дней и даже на месяц. Так Минтранс трактует поправки, которые раньше внес в свой приказ от 18.09.2008 № 152 (письмо от 04.04.2019 № ДЗ-514-ПГ).

С 1 марта 2019 года оформлять путевой лист нужно перед каждой сменой. Если водитель делает за смену несколько рейсов, путевой лист заполняют перед первым рейсом. Так теперь сказано в Порядке заполнения путевых листов (приказ Минтранса от 21.12.2018 № 467).

По мнению чиновников из Минтранса, оформление путевого листа заключается не только в создании нового документа, но в проставлении отметок в уже существующем листе. Не обязательно составлять новый путевой лист перед каждым выездом со стоянки. Ведь в приказе нет ограничений по сроку, на который компания может выписать этот документ. Достаточно перед поездкой внести в него

показания одометра, дату и время выезда и заезда машины, отметки о медицинском и техническом осмотре. Минтранс порекомендовал использовать штампы со специальными формулировками: «Прошел предрейсовый медицинский осмотр, к трудовым обязанностям допущен» и «Контроль технического состояния транспортного средства пройден». Образец. → 23

Чиновники объяснили, что компания вправе оформлять путевой лист на нескольких водителей. В этом случае документ надо дополнить полями для проставления отметок медика о каждом водителе. Правила не устанавливают, что проводить сначала — медосмотр или техосмотр. Поэтому компания может сама решить, в какой последовательности в путевом листе проставлять отметку о контроле состояния водителя и автомобиля.



Источник: письмо Минтранса от 04.04.2019 № ДЗ-514-ПГ → e.glavbukh.ru, 1gl.ru



Шпаргалка

Что обязательно должно быть в путевом листе

Наименование, номер, срок действия путевого листа.

Сведения о водителе: Ф. И. О., отметка проведения предрейсового и послерейсового медосмотра.

Сведения о транспортном средстве: тип, модель, государственный регистрационный знак, показа-

ния одометра при выезде и заезде на стоянку, дата и время выезда со стоянки, отметка проведения техосмотра.

Сведения о собственнике: наименование, организационно-правовая форма, местонахождение, номер телефона, ОГРН.

Как заполнить путевой лист

Путевой лист легкового автомобиля № 17
за период 13.05.2019 — 17.05.2019

Сведения о собственнике транспортного средства: ООО «Радуга», ОГРН 1154446287776, г. Москва, ул. Бауманская, д. 50/12, офис 15, тел. (499) 963-71-14
Сведения о транспортном средстве: автомобиль легковой, марка Peugeot Partner (Пежо Партнер), государственный номерной знак У 626 КО 177
Сведения о водителях: Сидоров Андрей Владимирович, водительское удостоверение № 77 01417069; Белов Иван Дмитриевич, водительское удостоверение № 77 05537856.

Показания одометра (км), дата и время (час. мин.)		Пройдено, км	Маршрут движения	Сведения о движении ГСМ			Сведения о медосмотрах, предрейсовый, послерейсовый	Сведения о контроле технического состояния ТС	Подпись водителя
выезда	возврата			остаток топлива на начало смены	покупка топлива в течение смены	остаток топлива на конец смены			
70 000	70 050	50	г. Москва, ул. Богородская, д. 3, г. Москва, ул. Пионерская, д. 10, г. Москва, ул. Богородская, д. 3,	5 л	30 л	30 л	Пройден 13.05.2019, 07.30 Иван Петрович Федоров ПРОЙДЕН ПУТЕЙСКИЙ ЛИСТ ДОПУЩЕН К ПРОВЕДЕНИЮ РАБОТ ПО КОНТРОЛЮ ТЕХНИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ ТРАНСПОРТНОГО СРЕДСТВА ПРОЙДЕН	Автомобиль исправен, выезд разрешен 13.05.2019, 7.50 Механик П.Р. Орлов	Сидоров
13.05.2019, 8.00	13.05.2019 13.00								
Диспетчер	Диспетчер								
В.П. Карпов	В.П. Карпов								
70 050	70 270	220	г. Москва, ул. Богородская, д. 3, Московская обл., г. Можайск, ул. Мира, д. 107а, г. Москва, ул. Богородская, д. 3	30 л	0 л	8 л	Пройден 13.05.2019, 13.55 Иван Петрович Федоров ПРОЙДЕН ПУТЕЙСКИЙ ЛИСТ ДОПУЩЕН К ПРОВЕДЕНИЮ РАБОТ ПО КОНТРОЛЮ ТЕХНИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ ТРАНСПОРТНОГО СРЕДСТВА ПРОЙДЕН	Автомобиль исправен, выезд разрешен 14.05.2019, 13.45 Механик П.Р. Орлов	Белов
14.05.2019 14.00	14.05.2019, 17.00								
Диспетчер	Диспетчер								
В.П. Карпов	В.П. Карпов								
<...>									

Показания одометра

Впишите показания одометра перед каждым выездом из гаража.

Отметки

Если вписываете в путевой лист несколько рейсов, отметки о медосмотре и техническом должны быть для каждой поездки.

Водитель

Минтранс не против, если компания впишет в путевой лист нескольких водителей. При условии, что в рейсы они выезжали на одном автомобиле.

Не приказывайте сотрудникам ходить в эти отпуска



Компания не обязана издавать отдельный приказ на отпуск по беременности и родам, а также по уходу за ребенком. Оформить такие отпуска можно на основании других документов.

Когда сотрудница берет декретный или детский отпуск, приказ о его предоставлении компания вправе не составлять. Такие разъяснения дали специалисты Минтруда (письмо от 07.03.2019 № 14-2/В-139).

Чиновники отмечают, что в Трудовом кодексе нет обязанности составлять приказ в этих случаях. Основание для предоставления отпуска — заявление сотрудницы и подтверждающие документы (ст. 255, 256 ТК). Для отпуска по беременности и родам это листок

нетрудоспособности, который врачи выдали в связи с беременностью. Право на отпуск по уходу подтвердят документы о рождении ребенка, усыновлении или об установлении опеки над ним. ФСС не требует приказ, когда проверяет расходы на пособия.

Если все бумаги в порядке, дополнительно составлять приказ о предоставлении отпуска не обязательно. Но нарушения не будет и в том случае, если продолжите работать с приказами. Выбирайте тот вариант, который вам удобнее.

Источник: письмо Минтруда от 07.03.2019 № 14-2/В-139 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Роструд запретил заводить на работников новые личные карточки



Роструд разъяснил, как поступить с личными карточками, которые компании ведут по форме № Т-2 (разъяснения Роструда на сайте онлайнинспекция.рф от 03.04.2019). Даже если документ обтрепался или закончились пустые графы, чиновники не рекомендуют заводить сотрудникам новые личные карточки. Чтобы добавлять сведения, надо клеить дополнительные листы. Ведь оформление личных карточек не предусмотрено законом.

Компанию, которая заведет сотруднику новую личную карточку, штрафовать не станут. Трудинспекторы считают, что такой недочет не относится к нарушениям трудового законодательства.

Форму карточек компания вправе разрабатывать сама. Но обычно пользуются унифицированной формой № Т-2 (утв. постановлением Госкомстата от 05.01.2004 № 1). В бланк можно вносить дополнительные реквизиты, менять формат, расширять и сужать графы и строки, добавлять вкладные листы (постановление Госкомстата от 24.03.1999 № 20). В унифицированной форме такие изменения допускаются, нельзя лишь удалять обязательные реквизиты.

Источник: разъяснения Роструда на сайте онлайнинспекция.рф от 03.04.2019

Коротко о других изменениях в работе

Для кого

Что изменилось

Для всех компаний

Заявлять об отсрочке или рассрочке таможенных пошлин и сборов теперь надо по специальной форме (утв. приказом ФТС от 28.02.2019 № 342). Раньше утвержденного бланка не было. В заявлении приведите реквизиты организации, сумму таможенных платежей, по которым просите отсрочку, и основания ее предоставления. Общий срок, на который могут предоставить отсрочку и рассрочку, составляет максимум шесть месяцев.

Бухгалтер сдал 6-НДФЛ в инспекцию по месту учета обособленного подразделения. Позже обнаружил ошибку в расчете. Но к этому моменту это подразделение уже ликвидировали. В такой ситуации можно представить уточненку в инспекцию по месту учета головного офиса. ФНС не против (письмо от 13.03.2019 № БС-4-11/4405). Поставьте в уточненке КПП головного офиса и ОКТМО закрытого подразделения

Для крупных компаний

Межрегиональная инспекция по крупнейшим налогоплательщикам вправе прийти в компанию с повторной выездной проверкой (письмо ФНС от 11.04.2019 № СА-4-22/6844). С конца 2018 года межрайонные ИФНС по крупнейшим налогоплательщикам подчиняются межрегиональным. В обязанности последних теперь входит контроль за деятельностью подчиненных инспекций. С этой целью они и проводят повторные выездные проверки после того, как межрайонная инспекция завершит все контрольные мероприятия (п. 10 ст. 89 НК)

Для предпринимателей

От уплаты страховых взносов предпринимателей не освобождают даже домашний арест и тюрьма. Взносы надо перечислять до тех пор, пока предпринимателя не исключат из ЕГРИП. Тот факт, что ИП не ведет деятельность и не получает доходы, ничего не меняет (письмо Минфина от 01.04.2019 № 03-15-07/22334). Есть закрытый перечень ситуаций, в которых с предпринимателя снимают обязанность платить взносы. Это, в частности, уход за инвалидом I группы, ребенком-инвалидом или за пожилым человеком в возрасте 80 лет и более. Лишение свободы в этом списке не упоминается

Для физических лиц

Туристам не понадобится платить дополнительные суммы за отдых на Крымском побережье. Республика Крым отказалась от курортного сбора до мая 2021 года (Закон от 10.04.2019 № 588-ЗРК/2019). Эксперимент по взиманию курортного сбора сейчас идет в четырех регионах. С 1 мая 2018 года туристы платят за посещение Алтая и Ставрополя. С середины июля 2018 года — Краснодарского края. С 1 мая 2019 года туристический сбор планировали ввести и в Крыму, но пока что идею отложили

Ближайшие изменения в проверках



квартал
2019

Прокуратура проверит, как компания индексирует зарплату

У прокуроров появится новая обязанность: отслеживать, повышают ли работодатели зарплату сотрудникам. Такое положение есть в проекте нового приказа Генпрокуратуры, который размещен на сайте regulation.gov.ru. Индексировать зарплату с учетом роста цен обязаны все организации (ст. 134 ТК). Если этого не делать, трудинспекторы вправе оштрафовать компанию на 50 000 руб. (ч. 1 ст. 5.27 КоАП). Для того чтобы прокуроры начали проверку, достаточно будет заявления от сотрудника о том, что ему не повышают зарплату.



полугодие
2019

Налоговики будут проверять российские компании вместе с иностранными коллегами

Участники Форума по налоговому администрированию Организации экономического сотрудничества и развития, в число которых входит ФНС, договорились о совместных трансграничных проверках. Планируется, что система будет удобна для компаний, которые ведут деятельность сразу в нескольких странах. Она позволит налоговикам из разных государств напрямую общаться между собой и с организациями. В итоге у компаний будут совместные рекомендации налоговиков о том, какие риски возможны и когда их нужно устранить.



КоАП полностью перепишут

Правительство планирует полностью переработать Кодекс об административных правонарушениях. Премьер-министр Дмитрий Медведев поручил разработать концепцию нового КоАП к 1 июня 2019 года. По мнению чиновников, существующий кодекс морально устарел. Приняли его еще в 2001 году. С тех пор более 600 раз вносили поправки. Поэтому чиновники решили, что проще провести ревизию всех статей и принять новый кодекс, чем снова и снова править старый. Точная дата, когда новый КоАП вступит в силу, пока не известна.

3

случая,

когда можно удержать
деньги с уволенного →28



Налоги, бухучет И ВЗНОСЫ

«Будьте внимательны с расходами,
когда компенсируете отпуск
уволенному сотруднику» →28

МИХАИЛ ШУВАЛОВ, ведущий эксперт журнала «Главбух»

Какие весенние расходы можно спокойно
списать, а с чем поостеречься →34

Как считать взносы, если сотрудник
выполнял разную работу →39

Суд отменил взыскание по делу
Ахмадеевой. Что будет дальше →37

Какие выплаты уволенным облагаются взносами и НДФЛ и как они влияют на прибыль

Все самое важное

1

Компенсацию за неиспользованный отпуск включите в расходы

Что делать, если есть резерв на оплату отпусков →29

2

Запросите мнение налоговиков, если платите выходное пособие по трудовому договору

Зачем это может понадобиться →30

3

У уволенного сотрудника остается право на премию

Когда ее можно не платить →32

4

Уходящим на пенсию сотрудникам вы вправе выплатить пособие

Что с налогом на прибыль →32

Будет проще,

если в положении об оплате труда пропишете, как платите премии уволенным сотрудникам. Иначе могут быть споры и с работниками, и с налоговиками.



Будьте внимательны с расходами, когда компенсируете неиспользованный отпуск сотруднику, который увольняется из компании. Не всю сумму такой компенсации можно учесть в расходах. А ведь уволенному полагаются еще премии, компенсации, зарплата за последний месяц. Читайте далее, как эти выплаты повлияют на налоги и взносы.

Осторожно

Компенсация за неиспользованный отпуск подпадает под НДФЛ и взносы. Не забудьте удержать налог при выплате.

Компенсация за неиспользованный отпуск

За все отпуска, которые сотрудник не отгулял до увольнения, ему положена компенсация. Причем не только за основные, но и за дополнительные отпуска (ст. 127 ТК). От причины увольнения право на компенсацию не зависит. Главное, чтобы сотрудник проработал в компании не меньше половины месяца (п. 35 Правил об очередных и дополнительных отпусках, утв. МКТ СССР 30.04.1930 № 169). Иначе компенсацию ему не выплачивайте.

Налог на прибыль. Всю сумму компенсации включите в расходы на оплату труда (п. 8 ст. 255 НК). Даже если используете в налоговом учете резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ведь списать сумму компенсации за счет этого резерва нельзя (письмо Минфина от 03.05.2012 № 03-03-06/4/29).

Кроме того, не включайте в расходы компенсацию за дополнительные отпуска, которые компания по закону предоставлять не обязана. К примеру, если решили дать сотрудникам дополнительные дни оплачиваемого отпуска сверх обычных 28 дней. Ведь затраты на оплату отпусков, предоставляемых на основании коллективных договоров, в налоговом учете не признаются (п. 24 ст. 270 НК). Это правило не относится к обязательным дополнительным отпускам. К примеру, для сотрудников с ненормированным рабочим днем (ст. 119 ТК). →³¹

НДФЛ и страховые взносы. Со всей суммы компенсации за неиспользованный отпуск удержите НДФЛ (абз. 7 п. 3 ст. 217 НК). В бюджет налог перечислите не позднее следующего рабочего дня после того, когда удержали (п. 6 ст. 226 НК). Не важно, что обычно НДФЛ с отпускных платят в последний день месяца. Компенсация к ним не относится. Кроме того, начислите на сумму компенсации страховые взносы, в том числе на травматизм (абз. 6 подп. 2 п. 1 ст. 422 НК, абз. 7 подп. 2 п. 1 ст. 20.2 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ).

Выходное пособие

Компания обязана заплатить сотруднику выходное пособие, когда увольнение связано с ликвидацией компании или сокращением штата (ст. 178 ТК). Размер пособия — один среднемесячный заработок. Еще два месяца со дня увольнения такие сотрудники вправе получать средний заработок на период трудоустройства. Но в компании могут быть и свои условия. К примеру, платить пять окладов всем сотрудникам, кто увольняется не «по статье».

Налог на прибыль. Компания вправе включать в расходы всю сумму выходного пособия (п. 9 ст. 255 НК). Не важно, платят его по требованию законодательства или по собственной инициативе. Но злоупотреблять такой возможностью не стоит. Слишком большое выходное пособие может привлечь внимание проверяющих. Судьи встают на сторону компаний и снимают доначисления, если организация установила разумный размер пособия. К примеру, выходное пособие в пять среднемесячных заработков суд не смущает (постановление Арбитражного суда Московского округа от 04.03.2019 № Ф05-20094/2017).

Однако судьи поддерживают проверяющих, если компания не может обосновать сумму пособия. К примеру, компания уволила 400 сотрудников и выплатила им выходное пособие. Однако восемь человек, из которых трое бывшие руководители, получили пособие значительно больше остальных. Компания не смогла пояснить повышенные выплаты, и инспекторы сняли расходы. Суды встали на сторону проверяющих (определение Верховного суда от 27.11.2018 № 305-КГ18-19592).



На заметку

Три случая, когда можно удержать деньги из окончательного расчета с уволенным

1. Работник брал отпуск авансом. Удержите оплату за отпуск, который сотрудник не успел отработать до увольнения (ч. 2 ст. 137 ТК). Исключения — увольнение из-за ликвидации или сокращения штата, отказа от перевода на другую работу по медзаключению, призыва на военную службу, полной нетрудоспособности или стихийного бедствия (абз. 5 ч. 2 ст. 137 ТК).

2. Компания потратилась на обучение работника. Удерживать деньги можно при условии, что с сотрудником заключили договор, например ученический. В нем должно быть оговорено условие о том, что работник обязуется отработать в компании определенный срок после завершения обучения. Если увольняется раньше, должен компенсировать компании затраты (ст. 249 ТК).

3. Сотрудник не вернул спецодежду. Удержать из последней зарплаты можно стоимость спецодежды, которую не вернул сотрудник. Ведь это собственность компании (п. 64 Указаний, утв. приказом Минфина от 26.12.2002 № 135н). Однако сделать так можно только в том случае, если сотрудник сам попросил оставить ему одежду. Без его согласия удерживать стоимость спецодежды рискованно.

Доказать обоснованность выплат позволят локальные документы, в которых прописаны критерии для выходных пособий. Важно, чтобы в кадровых документах было четко описано, в каком порядке компания рассчитывает пособие и кому его выплачивает. Если для руководителей установлено повышенное пособие, то можно привязать его к результатам за время работы. К примеру, если прибыль увеличилась более чем на 10 процентов, то пособие — пять окладов.

НДФЛ и страховые взносы. Когда пособие не превышает трех среднемесячных заработков и платите его при ликвидации или сокращении штата, удерживать НДФЛ не нужно. Ведь размер выплаты не превышает значений, которые прописаны в законе, поэтому она подпадает под освобождение. Это же относится и к страховым взносам, в том числе на травматизм (п. 3 ст. 217, абз. 6 подп. 2 п. 1 ст. 422 НК, подп. 1 и 2 п. 1 ст. 20.2 Закона № 125-ФЗ).

Если выходное пособие платите не по требованию закона, а исходя из положений трудового договора, то ситуация другая. Дело в том, что Минфин и ФНС не против, если не удержите НДФЛ с суммы, которая не превышает три среднемесячных заработка (письмо ФНС от 15.03.2019 № БС-4-11/4681, письмо Минфина от 29.12.2016 № 03-04-05/79263). Есть суды, которые считают так же (определение Верховного суда от 16.06.2017 № 307-КГ16-19781). Но есть и другое мнение. Раз платите выходное пособие не по закону, то и необлагаемой суммы нет. Удержать налог и начислить взносы нужно на всю сумму пособия (определение Конституционного суда от 25.02.2016 № 388-О).

Какую из этих позиций выберут налоговики на проверке — неизвестно. Поэтому безопаснее заранее уточнить мнение проверяющих

Осторожно

Уточните в своей инспекции, с какой суммы выходного пособия начислять НДФЛ и взносы. Письменные разъяснения защитят от штрафов в случае претензий.

Шпаргалка

Компенсацию каких отпусков можно и нельзя учесть в расходах

Можно

- ✓ Основной ежегодный оплачиваемый отпуск (ст. 115 ТК)
- ✓ Дополнительный отпуск сотрудникам, которым установлен ненормированный рабочий день (ст. 119 ТК)
- ✓ Дополнительный отпуск сотрудникам, которые работают на Крайнем Севере (ст. 321 ТК)
- ✓ Другие отпуска, которые прописаны в Трудовом кодексе, в том числе за вредные и опасные условия труда (ст. 116, 117 ТК)

Нельзя

- ✗ Дополнительные пять дней оплачиваемого отпуска на основании коллективного договора
- ✗ Один день отпуска за каждый год работы в компании, который установили трудовым договором
- ✗ Отпуск 1 сентября всем работникам, у которых дети идут в школу, прописанный в правилах трудового распорядка
- ✗ Другие отпуска, установленные локальными актами компании, к примеру дополнительная неделя отпуска женщинам с детьми до пяти лет

Размер пособия

Пособие будущим пенсионерам может быть различным. Например, зависеть от стажа работы или занимаемой должности.

из вашей инспекции. Направьте им письменный запрос. Ответ налоговиков защитит от возможных штрафов (подп. 3 п. 1 ст. 111 НК).

Премия уволенному

Когда сотрудник увольняется, у него все равно остается право получить премию. Даже если он отработал только часть периода, за который ее начисляют (ч. 2 ст. 22 ТК). Исключение — компания в локальном акте прямо написала, что премии уволенным сотрудникам не положены.

По правилам все причитающиеся сотруднику деньги нужно выплатить в последний день его работы (ч. 1 ст. 140 ТК). Но для премий уволенным сотрудникам вы вправе предусмотреть другую дату выплаты. Главное закрепить ее в локальных документах. Например, положении об оплате труда (письмо Минтруда от 21.09.2016 № 14-1/В-911).

Налог на прибыль. Премия, в том числе уволенному сотруднику, — это часть системы оплаты труда. Ее можно полностью включить в расходы по налогу на прибыль. Главное, чтобы премия и порядок ее выплаты уволенным сотрудникам были предусмотрены трудовым или коллективным договором, а также выплачивалась за трудовые показатели (п. 2 ст. 255, п. 21 ст. 270 НК).

Подозрение у налоговиков могут вызвать слишком большие премии, особенно если их заплатили руководящим сотрудникам. По мнению проверяющих, сумма такой выплаты должна быть эквивалентна тому, как улучшились экономические показатели компании. Иначе получается, что премия экономически не обоснована (постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 28.09.2015 № Ф04-23985/2015).

НДФЛ и страховые взносы. Удержите НДФЛ с премии (подп. 6 и 10 п. 1 ст. 208 НК). Кроме того, начислите на нее страховые взносы (п. 1 ст. 420 НК, п. 1 ст. 5, п. 1 ст. 20.1 Закона № 125-ФЗ).

Единовременное пособие уходящим на пенсию

Компания может предусмотреть единовременное пособие для сотрудников, которые увольняются из компании в связи с уходом на пенсию. Цель — обеспечить сотрудника деньгами на заслуженном отдыхе. Закон не обязывает компанию устанавливать такую

выплату. Но если считаете необходимым материально поддержать пенсионеров, закрепите порядок выплаты в локальном акте. Например, коллективном договоре. Если решили не платить пособие, то не упоминайте о нем в локальных документах. Иначе уходящие на пенсию сотрудники потребуют от компании причитающиеся им деньги.

Налог на прибыль. Единовременную компенсацию пенсионеру не включайте в расходы по налогу на прибыль (п. 25 ст. 270 НК). Это же относится и к другим аналогичным выплатам. Например, надбавкам к пенсии по инициативе компании.

НДФЛ и страховые взносы. Льгот по НДФЛ для таких выплат не предусмотрено. Поэтому при выплате удержите из нее налог. Единственная возможность — провести выплату как матпомощь. Тогда удастся исключить из облагаемой суммы 4000 руб. (п. 28 ст. 217 НК).

Страховые взносы тоже безопаснее начислить. Однако компаниям, которые не начисляют взносы в таких случаях, удастся доказать свою правоту в суде. Арбитры отмечают, что такая выплата не относится к оплате труда. Она не зависит напрямую от выполненной сотрудником работы. Значит, и взносы в этом случае платить не нужно (определение Верховного суда от 10.01.2019 № 303-КГ18-22435) ●

МИХАИЛ ШУВАЛОВ, ведущий эксперт журнала «Главбух»

Учебный центр «СТЕК»

Аттестат профессионального бухгалтера коммерческих организаций



Комплект учебных материалов для самостоятельной подготовки

- Учебники (6 шт) по бухучету, МСФО, праву, налогообложению, основам аудита, информатики и финансового анализа
- Портал дистанционного тестирования с 4000 экзаменационных заданий
- Ключ доступа к системе тестирования ИПБ

12 500 руб.

- Учебники разработаны ведущими преподавателями и прошли апробацию
- База тестов для тренировки
- Полное соответствие программе и формату экзаменов
- Курьерская доставка по всей России

Подробная информация и заказ:



+7 (495) 921-2323
www.stekaudit.ru

Какие весенние траты опасно списывать в расходы, а за какие можно не беспокоиться

*Смотрите в таблице, к каким расходам на ремонт и уборку
придерутся налоговики, а какие можно спокойно списать.*

Можно	Нельзя	Опасно	Безопасно
Уборка территории, помещения, земельных участков			
Можно включить в налоговые расходы зарплату работников за уборку помещения. При условии что у сотрудника в трудовом договоре или в должностной инструкции есть обязанности, связанные с уборкой (п. 3 ст. 255 НК)	Не учитывайте в расходах выплаты подрядчикам за уборку, если есть свои работники с такими же обязанностями. Такие расходы отнесут к фиктивным (постановление АС Центрального округа от 28.04.2017 по делу № А36-7/2016)	Лучше не включать в расходы затраты на уборку прилегающей территории. У чиновников нет единого мнения по этому вопросу. Придется отстаивать расходы в суде (письма Минфина от 15.03.2011 № 03-03-06/1/136, УФНС по г. Москве от 25.05.2010 № 16-15/054712)	Стоимость уборки от травы собственного или арендованного участка учитывайте в расходах по обеспечению пожарной безопасности (подп. 6 п. 1 ст. 264 НК). Это при условии, что участок находится в населенном пункте (п. 17(1) постановления Правительства от 25.04.2012 № 390)
Вывоз мусора			
Стоимость услуг сторонней организации по вывозу опасного производственного и бытового мусора вы можете учитывать в налоговых расходах (подп. 7 п. 1 ст. 254 НК)	Не списывайте расходы на вывоз мусора одновременно, если он образовался во время строительства. Списывайте их через амортизацию (постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 06.02.2009 № А53-7005/2008-С5-37)	Опасно списывать расходы, если подрядчик не указал ни в договоре, ни в актах перечень и объем работ. Налоговики считают такие сделки фиктивными, и судьи поддерживают (постановление АС Северо-Западного округа от 18.09.2014 по делу № А66-4423/2013)	Расходы по вывозу строительного мусора, который образовался при приобретении и монтаже основного средства, включите в стоимость основного средства (п. 1 ст. 257 НК, письмо УМНС по г. Москве от 23.08.2004 № 26-12/55123)

Можно**Нельзя****Опасно****Безопасно****Расходы на освещение: замена лампочек, установка фонарей**

Можно учесть расходы на освещение, если компания обязана на это тратить по предписанию государственных органов. К примеру, по предписанию ГИБДД (постановление ФАС Московского округа от 25.05.2011 № КА-А41/4670-11)

Минфин запрещает включать в расходы затраты на декоративные светильники, если на территории уже есть уличные фонари. Проверяющие посчитают такие расходы необоснованными (письмо Минфина от 03.08.2012 № 03-03-06/1/386)

Налоговики могут посчитать, что расходы на освещение производственных помещений нужно включать в прямые расходы. Но есть шанс доказать, что освещение относится к косвенным расходам (постановление АС Поволжского округа от 08.02.2016 № Ф06-5301/2015)

Компания вправе списать при расчете налога на прибыль затраты на освещение законсервированного здания. Например, для его охраны. Учитывайте такие затраты в составе внереализационных расходов (подп. 9 п. 1 ст. 265 НК)

Озеленение территории, укладка газона

Налоговики разрешают учесть расходы на благоустройство, если красивая территория помогает привлекать клиентов. Например, в летнее кафе (письмо Минфина от 09.11.2011 № 03-03-06/1/736)

К налоговым расходам на озеленение будут претензии, если компания не сможет доказать, что зеленая территория нужна для бизнеса (письмо Минфина от 01.04.2016 № 03-03-06/1/18575)

Опасно списывать расходы на озеленение арендованного участка, если это не приносит прибыль. Даже при условии, что компания обязана это делать по договору аренды (постановление ФАС Уральского округа от 16.07.2012 № Ф09-5675/12)

Компания вправе учесть расходы на покупку растений для комнаты отдыха. Чтобы списать траты, напишите в локальном акте, что таким образом улучшаете условия труда (письмо Минфина от 24.03.2014 № 03-03-06/2/12697)

Реконструкция прилегающей дороги

Компания может создать резерв для капитального ремонта основных средств, в том числе дороги (п. 2 ст. 324 НК, письмо Минфина от 10.11.2016 № 03-03-06/1/65799)

Траты на ремонт прилегающей общественной дороги нельзя списывать в расходы, если компания проводила его в качестве благотворительной помощи городу (п. 16 ст. 270 НК)

Проверяющие не примут расходы на ремонт общих дорог. Но есть шанс отстоять их в суде, если компания постоянно перевозит товары по этой дороге (постановление АС Северо-Западного округа от 28.07.15 № А52-3102/2014)

Претензий к расходам не будет, если списали траты на ремонт собственной дороги. Ведь компания поддерживает в рабочем состоянии основное средство (письмо Минфина от 19.07.2012 № 03-03-06/1/345)

Можно

Нельзя

Опасно

Безопасно

Мойка фасада и окон

Стоимость чистящих средств учитывайте в составе налоговых расходов. Налоговики считают, что такие затраты относят к материальным расходам (письмо Минфина от 11.04.2007 № 03-03-06/1/229)

Нельзя списывать расходы на услуги сторонней компании, если у организации есть сотрудник, в чьи обязанности входит мытье окон. Обосновать расходы получится, если прописать, что сотрудник и подрядчики моют окна с разных сторон

Налоговики не примут расходы на мойку фасада, если собственник сдал здание в аренду, а обязанность поддерживать чистоту передал арендатору. Но есть суды, которые поддерживают владельцев (постановление ФАС Поволжского округа от 03.03.2009 № А12-15054/2008)

Вы вправе учесть расходы на удаление надписей с фасада здания, к примеру граффити. При условии что компания обязана следить за чистотой фасада по закону. Например, в Москве есть такой закон (Закон г. Москвы от 01.07.1996 № 22)

ВСЕ О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ В ГОССЕКТОРЕ
ЛУЧШИЕ ПОМОЩНИКИ БУХГАЛТЕРА!



e.budgetnik.ru

e.obrychet.ru

e.kazenychet.ru

e.zpbudgetnik.ru

e.budzhetvo.ru

БЫСТРОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ПОДПИСКИ
8 (800) 511-98-66

«АКТИОН» МЦФЭР



Семнадцатый апелляционный суд в Перми поддержал Галину Ахмадееву.

Налоги, бухучет и взносы

Главбух помогает

В Перми отменили взыскания по громкому делу главбуха Ахмадеевой

*11 апреля главбух Галина Ахмадеева выиграла дело в апелляционном суде. Наш корреспондент побывал на судебном заседании. Видеорепортаж из зала суда — в электронной версии статьи. → e.glavbukh.ru
Но праздновать победу рано. Нужно защитить бухгалтерскую профессию — добиться, чтобы подобные споры не повторялись.*

Как главбух Ахмадеева доказала незаконность взысканий.

С бухгалтера Галины Ахмадеевой хотели взыскать 5,7 млн руб. налоговых долгов компании, в которой она вела учет (определение Арбитражного суда Свердловской области от 06.02.2019 по делу № А60-59392/20166).

Налоговые долги решили переложить на бухгалтера в процессе банкротства компании. Основание — бухгалтер занизила налоги. А значит, должна возместить суммы, которые инспекторы доначислили на проверке.

11 апреля Семнадцатый апелляционный арбитражный суд рассмотрел жалобу Ахмадеевой и принял решение в ее пользу.

Ахмадеева вела бухгалтерский и налоговый учет в компании на основании гражданско-правового договора об оказании услуг. Нет никаких доказательств, что она давала обязательные указания, определяла и контролировала действия организации. Бухгалтер только составляла отчетность на основании документов, которые ей предоставляли. С учетом этого судьи решили, что Ахмадеева не должна возмещать компании налоговые долги (постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 12.04.2019 по делу № А60-59392/2016).

Велика вероятность, что конкурсный управляющий компании или инспекторы обжалуют невыгодное для них решение суда. ФНС сейчас всерьез занялась взысканием налоговых долгов организаций с физических лиц. Но Галина Ахмадеева готова и дальше отстаивать свою позицию.

Как бухгалтеров защитит письмо в Верховный суд. Решение суда по делу Ахмадеевой, которое могло бы стать опасным прецедентом для всех бухгалтеров России, отменили. Но это не значит, что налоговики перестанут перекладывать долги организации на бухгалтеров.

Веским аргументом в споре с проверяющими могут быть разъяснения Верховного суда, направленные нижестоящим судьям. Именно поэтому 15 апреля мы направили письмо в Верховный суд.

Мы хотим обратить внимание судей на то, что неверный расчет налогов не должен быть основанием перекладывать налоговую задолженность компании на бухгалтера. В письме мы просим Верховный суд поддержать эту позицию.

К письму мы приложили 338 писем с подписями, которые прислали нам вы — наши читатели. Благодарим вас за участие в акции в поддержку бухгалтерской профессии. Вместе победим! ●

5,7

млн руб. —

такую сумму
хотели взыскать
с бухгалтера

Как считать взносы, если сотрудник выполнял разную работу

Минфин разъяснил, как считать страховые взносы, если сотрудник в течение месяца выполнял разную работу. Теперь есть четкие правила для двух ситуаций: когда компания отдельно начисляет оплату за каждый вид работы и когда платит общей суммой. Для наглядности — два конкретных примера.

Важная деталь

Взносы по доптарифам платите со всех выплат работникам. Ограничивать базу лимитами, которые установили для обычных взносов, нельзя.

Чтобы правильно рассчитать страховые взносы, компании понадобится определить, сколько получил сотрудник за работу в нормальных условиях труда и сколько за работу во вредных, тяжелых или опасных. Ведь с выплат работникам, которые трудятся на вредной работе, понадобится платить пенсионные взносы по дополнительным тарифам (ст. 428 НК). Если организация четко определяет, сколько платить за каждый вид работы, с расчетом взносов проблем не будет.

Компании нужно также платить взносы по доптарифу с выплат, не связанных с работой. К примеру, с матпомощи или оплаты путевки. Как в таком случае считать взносы, смотрите на примере 1 ниже.

Если же в вашей компании нет отдельного учета выплат, понадобится определить, какая часть оплаты приходится на работу во вредных условиях. Для этого общую сумму выплат делят на количество отработанных дней и умножают на количество дней, которые сотрудник отработал во вредных условиях. Результат умножают на ставку взносов по доптарифу (письмо Минфина от 01.04.2019 № 03-15-07/22333). Пример 2. →[40](#)

Пример 1. Как считать взносы по доптарифам, если за каждый вид работ установили отдельную плату

Компания платит взносы по тарифу 2 процента. В апреле сотрудник отработал 19 дней на вредной работе и три дня в нормальных условиях. За 19 дней бухгалтер начислил ему 70 000 руб., а за три

дня — 15 000 руб. Кроме того, компания оплатила работнику путевку стоимостью 20 000 руб.

Бухгалтер рассчитал пенсионные взносы по доптарифу с дохода за вредную работу. Получилось 1400 руб. $(70\,000 \text{ Р} \times 2\%)$.

Со стоимости путевки взносы по доптарифу считали не со всей суммы, а пропорционально времени, которое сотрудник отработал на вредной работе. Для начала определили доход, с которого нужно заплатить взносы, — 17 272,73 руб. $(20\,000 \text{ Р} : 22 \text{ дн.} \times 19 \text{ дн.})$. Взносы по дополнительному тарифу 2 процента — 345,45 руб. $(17\,272,73 \text{ Р} \times 2\%)$.

Пример 2. Как рассчитать взносы, если компания не ведет раздельный учет выплат

Сотрудник отработал в апреле 20 дней во вредных условиях и два дня — в нормальных. Всего за месяц работнику начислили 67 000 руб. Компания платит взносы по тарифу 2 процента.

Вначале бухгалтер определил, какая часть оплаты приходится на вредную работу. Получилось 60 909,09 руб. $(67\,000 \text{ Р} : 22 \text{ дн.} \times 20 \text{ дн.})$. Именно с этой суммы компания начислит 2 процента пенсионных взносов по дополнительным тарифам — 1218,18 руб. $(60\,909,09 \text{ Р} \times 2\%)$ ●

НАИЛИЯ СУЛЕЙМАНОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»

Для специалистов по охране труда

В каждом номере журнала:

Разъяснения от специалистов Минтруда, Роструда и ведущих экспертов

Все изменения законодательства в сфере охраны труда

Примеры, разбор ситуаций, рекомендации



Быстрая подписка 8 800 511 98 64

trudohrana.ru

Найдите в следующих номерах журнала ответы
на свои вопросы с пометкой «Прямая линия с ФНС»



Прямая линия с ФНС

«В планах ФНС —
избавить бухгалтеров от рутины» →42

ДАНИИЛ ЕГОРОВ, заместитель руководителя ФНС

На самые горячие вопросы
по НДФЛ ответил замначальника
Управления ФНС Владислав Волков →44

Авансы, возвраты и другие
трудности по НДС помогла решить
советник государственной
гражданской службы РФ 2-го класса
Ольга Думинская →48

Замначальника Управления ФНС
Андрей Коньков ответил на вопросы
бухгалтеров и рассказал о грядущих
изменениях по налогу на прибыль →52



Замруководителя ФНС Даниил Егоров открыл прямую линию и поздравил журнал и читателей с юбилеем.

Прямая линия с ФНС

Перспективы налогового контроля

ФНС планирует упростить работу бухгалтерам

Налоговики упростят бухгалтерам работу. О ближайших планах на юбилее «Главбуха» рассказал заместитель руководителя ФНС Даниил Егоров.

В планах ФНС — упростить работу бухгалтеров по расчету налогов. Формировать отчетность будут сами инспекторы. Это в перспективе станет возможно за счет автоматизации.

ФНС уже автоматизировала контроль за НДС. Все счета-фактуры поставщиков и покупателей сопоставляет система АСК НДС-2. С внедрением этой системы цепочки движения товаров стали прозрачными. В 2000-е годы НДС был одним из самых одиозных налогов — было много мошенничества с целью возместить налог из бюджета.

Доля вычетов налога, которые неизвестно откуда взялись, составляла 10 процентов. Сейчас этот показатель всего 0,86 процента.

Кроме того, ФНС ввела ранжирование налогоплательщиков, чтобы выделить рискованные компании и нерисковые. Если компания нерисковая, инспекторы не должны ее усиленно контролировать. К примеру, такая организация может быстрее возместить НДС.

За счет автоматизации ФНС планирует разгружать бухгалтеров. Расчет налогов и представление в инспекцию документов и отчетности — это непроизводственные издержки для компании. Они не связаны с ведением бизнеса и получением прибыли.

Как можно автоматизировать расчет налогов, видно на примере нового спецрежима — налога на профессиональный доход. Впервые все взаимодействие с налоговой на этом режиме происходит в электронной форме. Самозанятое физлицо только выдает покупателям чеки. Налог рассчитывает инспекция.

Следующим этапом будет отмена деклараций для компаний и ИП на упрощенке с объектом «доходы». ФНС получает данные о выданных чеках ККТ. На основании этой информации будет автоматически рассчитываться выручка компании или предпринимателя, а затем сумма налога.

ФНС тестирует еще один вариант — автоматически определять расходы организаций. Если такая возможность появится, компаниям на упрощенке с объектом «доходы минус расходы» также не придется сдавать декларации.

Еще одна перспектива — расширить круг компаний, которые участвуют в налоговом мониторинге. Его суть в том, что компания предоставляет налоговикам доступ к учетной системе. Инспекторы могут посмотреть, как формируются показатели деклараций, вплоть до первички.

Главная задача налогового контроля при мониторинге — убедиться, что компания формирует декларацию по правильному алгоритму. То есть расчет налогов, который заложен в учетную систему, соответствует законодательству. Более того, налоговая служба может сама разрабатывать такие алгоритмы, чтобы компании могли использовать их в готовом виде ●

Важная деталь

Доля незаконных вычетов снизилась с 10 до 0,86 процента.

В планах ФНС — избавить бухгалтеров от рутинных функций, в том числе за счет автоматизации расчета выручки и отмены деклараций. Еще одна перспектива — подключить больше компаний к налоговому мониторингу.

Бухгалтеры обсудили с представителем налоговой службы три горячие темы по НДФЛ

На прямой линии бухгалтеры обсудили три самые горячие темы по НДФЛ. Это зарплата в последние дни месяца, доходы, переходящие с одного на другой квартал, и выплаты работникам обособленных подразделений. Владислав Волков, заместитель начальника Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России, на примерах объяснил, как удерживать налог и заполнять 6-НДФЛ в этих случаях.

Выплаты в последние дни месяца

Больше всего вопросов слушатели задали Владиславу Волкову о зарплате, которую компания выдает в последние дни месяца. Проблема в том, что зарплата становится доходом, облагаемым НДФЛ, в последний календарный день месяца. Но если это выходной, то работники получают деньги накануне — в последний рабочий день месяца. Как ФНС в подобных ситуациях рекомендует поступить с налогом, Владислав Волков показал на конкретных примерах.

Выдали зарплату 29 марта. Последний календарный день месяца — 31 марта, воскресенье. Бухгалтер не имеет права удерживать налог, если выдает зарплату раньше. Пусть даже это происходит в последний рабочий день месяца, 29 марта. В этот момент у работника еще не возникает доход, облагаемый НДФЛ. Удержать этот налог понадобится, когда сотрудник получит ближайшую денежную выплату. Если выплат больше не будет, то направьте справку 2-НДФЛ с признаком 2 не позднее 2 марта 2020 года с учетом выходного дня.

В 6-НДФЛ за I квартал надо заполнить раздел 1. По строке 020 указываем зарплату, а по строке 040 — НДФЛ с нее. В разделе 2 зарплату не отражаем, так как срок перечисления налога — 1 апреля — наступает

НДФЛ
с зарплаты
удерживайте
не раньше
последнего
календар-
ного дня
месяца

ВЛАДИСЛАВ ВОЛКОВ — начальник Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России. Окончил Современный гуманитарный институт. В налоговых органах служит с 1999 года.



в следующем квартале. В 6-НДФЛ за полугодие заполняем раздел 2. В строке 100 указываем 31 марта (п. 2 ст. 223 НК). По строке 110 вписываем дату денежной выплаты, за счет которой удерживаем налог с зарплаты. В строке 120 указываем день, не позднее которого должен быть перечислен налог (ст. 226 НК, п. 4.2 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ). В строках 130 и 140 отражаем зарплату с НДФЛ и сумму налога соответственно.

29 марта сотрудник получил зарплату за март и уволился. Последний календарный день месяца — 31 марта, воскресенье. Тем не менее компания вправе удержать налог с зарплаты работника. Ведь для него это последний рабочий день. А при увольнении датой получения дохода, облагаемого НДФЛ, считают последний рабочий день сотрудника. В 6-НДФЛ за полугодие заполните раздел 2. В строках 100, 110 напишите 29 марта, а в 120 — 1 апреля с учетом выходных.

Аванс за март выдали 29 марта. В марте 31 день. С аванса за март, который выдали 29 марта, не удерживайте НДФЛ. Такая же ситуация с авансом, который организация выдаст 28 июня за июнь. Ведь в июне 30 дней. Значит, датой получения дохода в виде зарплаты будет 30 июня.

Выплатили подрядчику доход 27 марта. Датой получения дохода для вознаграждения подрядчиков является день выплаты этой суммы. Удержать налог надо в тот же день, а перечислить не позднее следующего. Ждать последнего дня месяца не нужно. В разделе 2 6-НДФЛ за I квартал в строке 100 ставим 27 марта, в строке 110 — 27 марта, а в строке 120 — 28 марта.

Работник получил зарплату 29 марта, а 1 апреля у него последний рабочий день. Удерживать НДФЛ 29 марта нельзя. Даже если бухгалтер знает, что 1 апреля — последний рабочий день сотрудника. Выплатите работнику зарплату целиком, не удерживая налог. Не позднее 2 марта 2020 года подайте справку 2-НДФЛ с признаком 2.

Переходящие доходы

Второй горячей темой для обсуждения стали переходящие доходы. Владислав Волков напомнил, что последний день месяца является датой получения дохода только для зарплаты и ежемесячной премии. По остальным выплатам — отпускные, больничные, квартальные и годовые премии — в 6-НДФЛ в качестве даты получения дохода указывают день перечисления денег. Далее — примеры.

Отпускные за апрель выплатили в марте. Фактически датой выплаты отпускных считают день перечисления денег. Поэтому указывать отпускные в 6-НДФЛ нужно в том периоде, когда перечислили отпускные. Если выплатили отпускные в марте, то включите их в 6-НДФЛ за I квартал (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК).

Больничный за март выплатили в апреле. Датой фактического получения дохода в виде больничных считают день их выплаты (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК). На эту дату нужно исчислить НДФЛ по переходящему больничному. Если выплатили больничные за март в апреле, то включите выплату в 6-НДФЛ за полугодие 2019 года.

В декабре перечислили физлицу арендные платежи за январь и февраль. Фактической датой получения дохода по договору аренды считают день выплаты. Удержать налог надо в этот же день, а уплатить в бюджет — не позднее следующего. Не важно, что компания заплатила за аренду авансом. Значит, включить арендные платежи, выплаченные в декабре, нужно было в 6-НДФЛ за 2018 год, а не за I квартал 2019 года.

В декабре выплатили аванс, в январе подписали акт. Остаток перечислили в апреле. Когда выплачиваете доход подрядчику частями, возникает несколько фактических дат выплаты. Если выплатили часть дохода в декабре, отразите его в 6-НДФЛ за 2018 год. Апрельскую выплату включите в 6-НДФЛ за полугодие 2019 года.

В марте издали приказ о подарках, а вручили их 1 апреля. Фактическая дата выплаты дохода в виде подарка — день его выдачи. Дата, когда издали приказ, не имеет значения. Поэтому отразите стоимость подарков, которые вручили 1 апреля, в 6-НДФЛ за полугодие. Конечно, если эти доходы превышают необлагаемый лимит. О нем далее.

Выдали сотруднику подарок стоимостью 3500 руб. Компания вправе не отражать в отчетности подарки до 4000 руб. Такие подарки освобождены от НДФЛ. Другое дело, если в течение года общая стоимость подарков, которые получил сотрудник, превысит 4000 руб. Тогда со сверхлимитной суммы нужно удержать налог и отразить его

Важная деталь

Презентацию и запись лекции смотрите в электронной версии статьи. → e.glavbukh.ru

в 6-НДФЛ. По строке 020 отражаем полную стоимость подарков, по строке 030 пишем необлагаемую часть — 4000 руб. Владислав Волков посоветовал включать в отчетность все подарки с начала года.

Перечислили сверхлимитные командировочные в декабре, авансовый отчет утвердили в январе. При выплате командировочных фактической датой дохода считают последний день месяца, в котором утвердили авансовый отчет. Поэтому отразить сверхлимитные командировочные следовало в строке 020 6-НДФЛ за I квартал.

В феврале издали приказ о премировании, в апреле выплатили премии. Датой получения дохода для квартальной премии является день, когда компания перечисляет работникам деньги. Для ежемесячной премии дата дохода другая. Это последний день месяца, за который компания начислила эту премию. Какого числа издали приказ о премировании, не важно. Поэтому квартальную премию, которую выдали в апреле, включаем в 6-НДФЛ за полугодие.

Осторожно

Если решили включить необлагаемые подарки в 6-НДФЛ, отразите их также в 2-НДФЛ. Иначе инспекторы запросят пояснения.

Доходы работников обособленных подразделений

Отчитаться о доходах работников обособленного подразделения несложно, если они трудятся в нем постоянно. Тогда достаточно сдать отдельный расчет 6-НДФЛ в ту инспекцию, в которой подразделение стоит на учете. Но если сотрудники переходят из одного подразделения в другое, с заполнением расчета возникают сложности. Владислав Волков разобрал на прямой линии самые сложные примеры.

Сотрудник получил отпускные в одном подразделении, но еще до начала отпуска перешел работать в другое. Показывайте отпускные в отчетности того подразделения, которое выплатило их сотруднику. Не важно, что время отпуска приходится на период, когда сотрудник числился уже в другом подразделении.

Сотрудник перешел из одного подразделения в другое. Новое подразделение выплатило премию за работу в старом. Удержать и перечислить налог должно то подразделение, которое выплатило сотруднику доход. Оно же включает премию работника и налог с нее в свой расчет 6-НДФЛ.

Учредителю, который числится в подразделении как сотрудник, выплатили дивиденды. За дивиденды всегда отчитывается головной офис компании. Пусть даже учредитель оформлен в качестве сотрудника подразделения. Обособка включает в свой расчет 6-НДФЛ только выплаты, которые учредитель получает в качестве сотрудника ●

Авансы, возвраты и другие каверзные вопросы по НДС — как на них сейчас отвечают в ФНС

В какой сумме заявить вычет НДС при отгрузке в счет прошлогоднего аванса? Какие счета-фактуры выставят на возврат товаров? На эти и другие вопросы по НДС ответила Ольга Думинская, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса.

Поставщик в 2019 году отгрузил товары в счет аванса, полученного в 2018 году. В какой сумме заявить вычет авансового НДС?

Если поставщик отгрузил товары в счет аванса, полученного в 2018 году, то он заявляет вычет НДС на дату отгрузки по прежней ставке. К примеру, в декабре покупатель перечислил аванс на сумму 118 руб. Поставщик начислил НДС с аванса в размере 18 руб. Стороны не изменяли цену товаров в связи с увеличением ставки НДС. В апреле 2019 года поставщик отгрузил товары стоимостью 118 руб., в том числе НДС — 19,67 руб. ($118 \text{ Р} \times 20/120$). На дату отгрузки поставщик заявил вычет НДС с аванса на сумму 18 руб.

В 2018 году покупатель перечислил аванс. В марте 2019 года поставщик отгрузил товары в счет аванса. В апреле покупатель доплатил 2 процента НДС. Нужно ли выставить корректировочный счет-фактуру на доплату?

Нет. Поставщик исчисляет НДС на дату аванса и на дату отгрузки (п. 1 ст. 167 НК). Если доплата поступила после отгрузки товаров,



На заметку

Что изменится в расчете НДС с 1 июля

Компании, которые ведут деятельность по «экспорту» работ или услуг, смогут заявить вычет входного НДС (Федеральный закон от 15.04.2019 № 63-ФЗ). Речь идет о работах или услугах, которые считаются реализованными не в РФ. До 1 июля 2019 года компания учитывает

входной налог по покупкам, использованным для такой деятельности, в их стоимости. С 1 июля у компании появится право заявить эти суммы налога к вычету. Исключение — вычет нельзя будет заявить, если компания реализует работы или услуги, перечисленные в статье 149 Налогового кодекса.

ОЛЬГА ДУМИНСКАЯ — советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса. Работает в ФНС с 1996 года. Главная специализация — методология исчисления и уплаты НДС на внутреннем рынке.



выставлять счет-фактуру на эту сумму и корректировать расчет НДС не нужно.

Можно ли в 2019 году зарегистрировать в книге покупок счет-фактуру со ставкой 18 процентов? Покупатель приобрел товары в декабре 2018 года. А счет-фактуру получил в 2019 году.

Да. Покупатель вправе заявить вычет в течение трех лет после того, как принял товары на учет (п. 1.1 ст. 172 НК). Несмотря на то что в 2019 году действует ставка НДС 20 процентов, закон не запрещает заявлять вычет на основании счета-фактуры с прежней ставкой.

Как быть, если покупатель приобрел товары в марте, а счет-фактуру получил в апреле?

Покупатель вправе зарегистрировать счет-фактуру в книге покупок за I квартал, если получил этот счет-фактуру до 25 апреля (п. 1.1 ст. 172 НК). Если же счет-фактура поступил после 25 апреля, то покупатель заявит вычет в декларации за II квартал. Либо за любой другой квартал в пределах трехлетнего срока.

Покупатель вернул продавцу товары, которые не соответствуют условиям договора об ассортименте. Должен ли продавец выставлять корректировочный счет-фактуру?

Да. В 2019 году при возврате товаров продавец выставляет покупателю корректировочный счет-фактуру (постановление Правительства от 19.01.2019 № 15, письмо ФНС от 23.10.2018 № СД-4-3/20667). Обычно покупатель составляет акт, в котором фиксирует несоответствие товаров договору. Продавец делает в учете корректировки в связи с возвратом товара (п. 4 ст. 172 НК). То есть сторнирует выручку. Затем продавец выставляет корректировочный счет-фактуру.

Важная деталь

Если компания указала в декларации неверный номер счета-фактуры, уточненку сдавать необязательно.

Есть ли ситуации, когда покупатель вправе оформить счет-фактуру при возврате товаров?

Да. Это ситуации, когда покупатель оформляет в учете не возврат товаров, а их реализацию по договору купли-продажи. Например, покупатель не реализовал часть приобретенных товаров. Поставщик и покупатель договорились о возврате этих товаров. При этом возврат оформили как обычную поставку. То есть поставщик не сторнировал в учете выручку от реализации товаров. Покупатель выписал счет и товарную накладную. Кроме того, он выставил счет-фактуру. Поставщик учел товары как обычную покупку и заявил вычет на основании счета-фактуры покупателя.

В декларации выявили ошибку в номере счета-фактуры. Инспекторы требуют сдать не только пояснения, но и уточненную декларацию. Обязательно ли сдавать уточненку?

Необязательно. Компания должна сдать уточненную декларацию, если в результате ошибки занизила сумму налога (п. 1 ст. 81 НК). Неверные реквизиты счета-фактуры не влияют на сумму налога. Поэтому достаточно сообщить в инспекцию правильный номер счета-фактуры в пояснениях. Сдавать ли уточненную декларацию, решает компания.

С 2019 года покупатель макулатуры является налоговым агентом. Должен ли покупатель рассчитывать НДС, если купил макулатуру у физлица или продавца на упрощенке?

Нет. Покупатель рассчитывает НДС в качестве налогового агента, если продавец макулатуры применяет общую систему (п. 8 ст. 161 НК).

Компания приобретает электронные услуги у иностранного продавца. Нужно ли проверять, зарегистрировался ли иностранный продавец в российской налоговой инспекции? Если продавец не зарегистрировался, должна ли компания удерживать НДС в качестве налогового агента?

С 1 января 2019 года российская компания, которая приобретает электронные услуги у иностранного продавца, не является налоговым агентом. Поэтому удерживать НДС не нужно. Налог со стоимости реализованных электронных услуг исчисляет иностранный продавец (п. 3 ст. 174.2 НК). При этом компания не обязана проверять, зарегистрировался ли продавец в российской налоговой инспекции ●



Единый реестр аттестованных
главных бухгалтеров

Вы уже в Реестре?

Ольга Петровна В I

НАЙТИ

Аттестат Главбуха
гарантирует попадание в Реестр



реклама

Узнать больше о Реестре
и записаться на Аттестацию:
er.glavbukh.ru

Что уже изменилось в налоге на прибыль и что чиновники только собираются поменять

Во время вебинара «Прямая линия с ФНС» Андрей Коньков, заместитель начальника Управления налогообложения юридических лиц, рассказал о действующих и будущих изменениях по налогу на прибыль и ответил на ваши вопросы.

Важные изменения по налогу на прибыль, которые надо учесть в 2019 году

Пониженные ставки. С 1 января 2019 года субъекты больше не вправе устанавливать пониженные ставки по налогу на прибыль. Но есть исключения — они перечислены в пункте 1 статьи 284 Налогового кодекса. К примеру, право снижать ставку по налогу на прибыль оставили для резидентов особой экономической зоны. Например, в Калининграде. Ставки, которые региональные власти установили до 3 августа 2018 года, применяйте до даты окончания срока их действия, но не позднее 1 января 2023 года.

Дивиденды. С 1 января 2019 года при выходе из общества или при ликвидации компании выплаты участнику признают дивидендами



На заметку

Какие изменения по налогу на прибыль готовит Минфин

Амортизация. Компания не сможет менять метод начисления амортизации чаще одного раза в пять лет. Сейчас в налоговом учете предусмотрено два способа — линейный и нелинейный (п. 1 ст. 259 НК). Перейти с линейного на нелинейный можно через год. А с нелинейного на линейный через пять лет (п. 1 ст. 259 НК).

Консервация основных средств. Компании не нужно будет продлевать срок полезного использования на период консервации, если она решила расконсервировать основное средство. Продолжать начислять амортизацию нужно будет в том же порядке, который действовал до консервации.

Ошибки за прошлые периоды. Компаниям не нужно будет пересчитывать налог на прибыль, если его переплатили в результате ошибки (ст. 54 НК). При условии что с момента ее совершения прошло более трех лет. Такую переплату чиновники из ФНС и сейчас не возвращают (п. 7 ст. 78 НК).

АНДРЕЙ КОНЬКОВ окончил Всероссийскую государственную налоговую академию Министерства Российской Федерации по налогам и сборам. С декабря 2004 года работает в налоговых органах. Прошел путь от специалиста I разряда отдела выездных проверок до заместителя начальника Управления Центрального аппарата ФНС России. Курирует вопросы методологии налогообложения прибыли организаций.



(п. 1 ст. 250 НК). Организация-участник должна признать дивиденды доходом и заплатить налог на прибыль (п. 2 ст. 275 НК). Но если компания не меньше года владеет минимум 50 процентами уставного капитала, дивиденды облагают по ставке 0 процентов (п. 3 ст. 284 НК). Кроме того, организация-участник вправе признать убыток, если получила его при ликвидации или выходе из организации (п. 2 ст. 265 НК).

Ответы на вопросы, которые вы задавали чиновнику во время прямой линии с ФНС

Как отразить в декларации инвестиционный вычет?

Сумму инвестиционного вычета учтите в строках 190 «Сумма налога к уплате в федеральный бюджет» и 200 «Сумма налога к уплате в бюджет субъекта РФ» листа 02. Если есть обособленные подразделения, покажите вычет в строке 070 «Сумма налога» приложений № 5 к листу 02. ФНС рекомендует представлять одновременно с декларацией расчет инвестиционного вычета (письмо ФНС от 01.03.2019 № СД-4-3/3752).

Компания купила инструмент за 80 000 руб. Как списать расходы, ведь такое имущество не признают амортизируемым?

Компания вправе учесть расходы на инструменты единовременно в момент, когда передает их в производство. Но есть еще один способ — списывать постепенно равными долями. Это выгодно организациям, которые хотят перенести часть расходов на будущее. Какую сумму списывать каждый квартал, компания решает сама. Но порядок нужно закрепить в учетной политике и обосновать. Например, сроком использования инструмента (письмо Минфина от 06.03.2019 № 03-03-07/14527).

Важная деталь

Презентацию
и запись лекции
смотрите

в электронной
версии статьи.

→ e.glavbukh.ru

Организация приобретает станки, у которых истек срок эксплуатации. Разбирает их на запчасти, которые потом использует для ремонта. Как списать расходы на покупку старых станков?

Стоимость станков, у которых истек срок эксплуатации, сразу списать не получится. Включайте стоимость запчастей в расходы на ремонт основных средств в том периоде, когда отремонтировали станок (п. 1 ст. 260 НК, п. 1 ст. 324 НК). Но для этого понадобится определить стоимость каждой запчасти. Как ее считать, вы можете решить сами, четкого порядка в законе нет. Чтобы не было споров с проверяющими, опишите общий подход в учетной политике (письмо ФНС от 02.04.2018 № СД-4-3/6107).

Руководитель издал приказ о премировании работников за достижение плановых показателей. В него вошли в том числе сотрудники, которые уже уволились. Вправе ли компания учесть такие расходы?

Да, компания может учесть расходы, если выполняется два условия. Первое условие — компания начислила премию за период, когда уволенный сотрудник еще работал. К примеру, работник уволился в апреле, а премию начислили за работу в марте. Второе условие — организация написала в локальном акте, что выплачивает премии, которые заработали уволенные сотрудники (письмо Минфина от 06.09.2018 № 03-03-06/2/63703).

Компания оплатила аренду за март в марте, акт получила в апреле. Можно ли списать расходы в I квартале?

Да, можно. Ежемесячного заключения актов оказанных услуг по договору аренды не требуется (письмо Минфина от 25.03.2019 № 03-03-06/1/20067). Датой признания расходов в этом случае считают последний день месяца, за который ее начислили (подп. 3 п. 7 ст. 272 НК).

По решению руководителя частично демонтировали недострой, а на его месте построили новый объект. Можно ли признать затраты на незавершенное строительство?

Да, но не в полном объеме. Затраты на незавершенное строительство включите в первоначальную стоимость нового объекта в той части, которую использовали для нового строительства. То есть демонтированный недострой нельзя учесть в стоимости нового объекта. Но к затратам на демонтаж это не относится. Их можно списать как внереализационные расходы (письмо ФНС от 27.08.2018 № СД-4-3/16501) ●

МСФО на практике

ЭЛЕКТРОННЫЙ ЖУРНАЛ
О МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТАХ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ



msfo-practice.ru

Попробуйте бесплатно!

Вы уже знаете, что вступил в силу новый профстандарт «Бухгалтер»?
Он обязывает главбуха знать МСФО и уметь составлять консолидированную финансовую отчетность. Читайте журнал «МСФО на практике» и соответствуйте профстандарту.

25 лет Гавбух

Три периода страны через историю
одной фирмы. Три истории о Вере,
Надежде и Любви.

АЛЕКСАНДР
БАШИРОВ



НИКИТА
ЕЛЕНЕВ



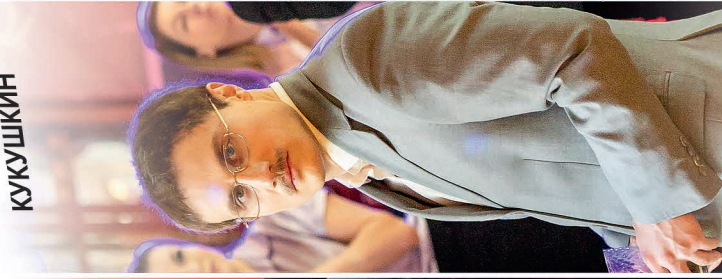
АНАСТАСИЯ
ПРОНИНА



СОФЬЯ
РАЙЗМАН



НИКИТА
КУКУШКИН



ИРИНА
ПЕГОВА

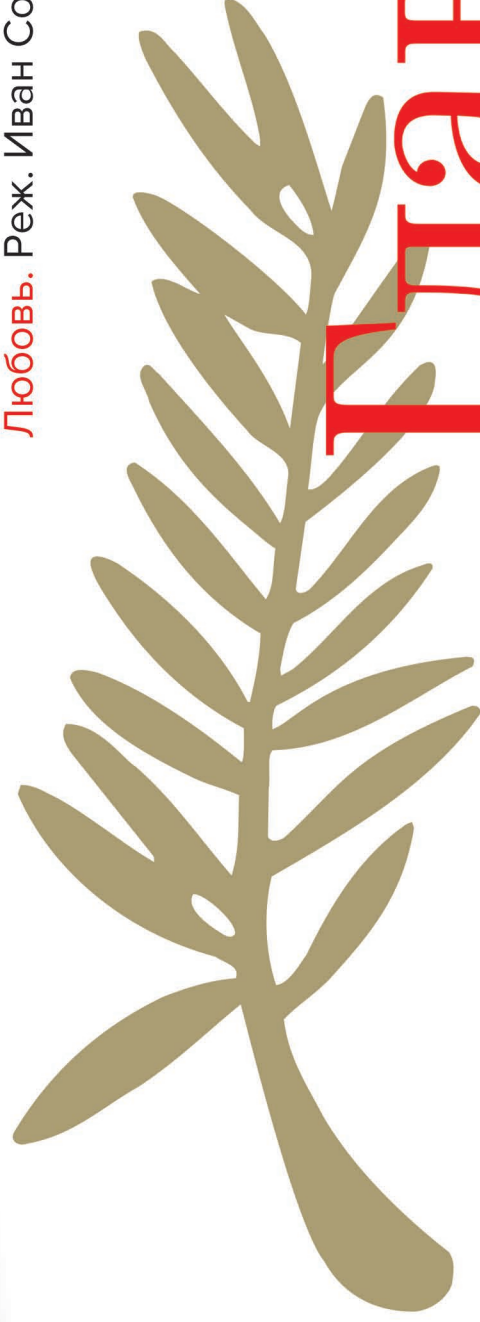


АНДРЕЙ
БЛАГОСЛОВЕНСКИЙ





Вера. Реж. Александр Иринархов
Надежда. Реж. Руслан Братов
Любовь. Реж. Иван Соснин



Главбух

История одной фирмы



Яркий
актерский
состав



Оригинальный
саундтрек
фильма

Смотрите прямо сейчас

den.glavbukh.ru

«КАДРОВОЕ ДЕЛО» – ЭТО ИМЕННО ТО, ЧТО НЕОБХОДИМО ВАШЕМУ КАДРОВИКУ!



Александр ПОПОВ,
главный редактор журнала «Кадровое дело»



ЖУРНАЛ ПОЗВОЛИТ



УЗНАВАТЬ ПЕРВЫМИ
ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ
В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ



ПРОХОДИТЬ ОБУЧЕНИЕ,
НЕ ОТЛУЧАЯСЬ
ОТ РАБОЧЕГО МЕСТА



РЕШАТЬ РАБОЧИЕ
ВОПРОСЫ С ПОМОЩЬЮ
ОДНОГО ЗВОНКА ЭКСПЕРТУ



ЭКОНОМИТЬ РАБОЧЕЕ
ВРЕМЯ, ИСПОЛЬЗУЯ
ГОТОВЫЕ ОБРАЗЦЫ

Реклама

ПОДПИСКА ☎ 8 (800) 222-15-37

🌐 e.kdelo.ru 🌐 kdelo.ru

5

дней

есть у ПФР, чтобы сделать
новый СНИЛС →60



Кадровая работа

«Теперь сотрудник может
принести документ, распечатанный
на домашнем принтере» →60

МИХАИЛ ШУВАЛОВ, ведущий эксперт журнала «Главбух»

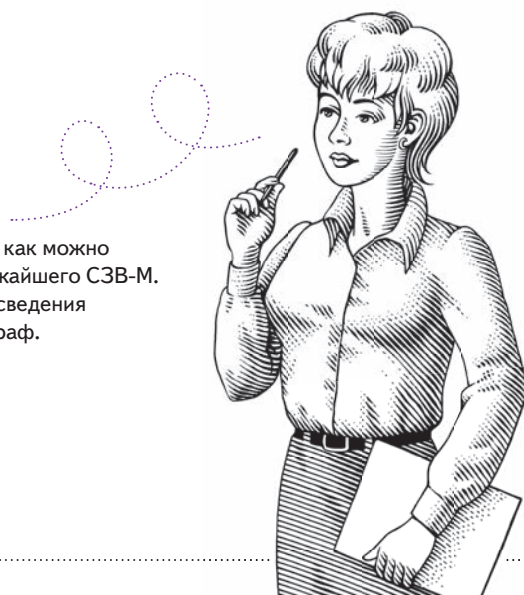
Как добавить работнику временные
обязанности, чтобы дело не дошло до суда →66

Чем рискуете, если потеряли трудовую
книжку сотрудника →68

Зеленые СНИЛСы исчезнут — что требовать от сотрудников взамен

Не ошибитесь

сделайте сотруднику СНИЛС как можно скорее, чтобы успеть до ближайшего СЗВ-М. Без номера фонд не примет сведения на сотрудника и выпишет штраф.



Все самое важное

1

Зеленые карточки СНИЛС уходят в прошлое

Что будет вместо них →61

2

Новый сотрудник вправе принести распечатку со СНИЛС

Как получить ее в личном кабинете →62

3

Проверить страховой номер сотрудника на сайте ПФР нельзя

Но есть и другой способ →61

4

Документы на оформление СНИЛС подавайте, как и раньше

Почему не стоит затягивать с этим →64

Не удивляйтесь, если новенький сотрудник вместо привычной зеленой карточки СНИЛС принесет простую распечатку на листе А4. Теперь при трудоустройстве подходит и этот документ. Зеленые карточки ПФР выдавать больше не обязан. Нужно ли менять старые свидетельства? Как проверить, не принес ли сотрудник подделку? Какие документы теперь нужны, чтобы оформить СНИЛС новичку? Ответы на эти и другие вопросы — в статье.

Документ вместо зеленой карточки

Бланк документа, который должен заменить свидетельство, еще не утвердили.

Чем ПФР заменил СНИЛС

С 1 апреля ПФР больше не обязан выдавать физлицам привычные зеленые карточки СНИЛС (Федеральный закон от 01.04.2019 № 48-ФЗ). Вместо нее сотрудники фонда составят документ, подтверждающий регистрацию в системе персучета. Его либо направят в электронном виде, либо выдадут на бумаге.

Мы обратились в фонд, чтобы уточнить, как будет выглядеть новый документ. Оказывается, его форму еще не утвердили. ^{→62} Но нас заверили, что отделения фондов еще некоторое время будут выдавать старые зеленые карточки СНИЛС, пока у них есть в наличии пустые бланки. Поэтому если увидите в карточке сотрудника дату регистрации после 1 апреля, то это не повод подозревать его в подлоге.

Какой документ требовать от сотрудников

Изменения внесли и в список документов, которые сотрудник обязан представить работодателю при трудоустройстве (ст. 65 ТК). Теперь карточку СНИЛС сотрудник подавать не обязан. Достаточно документа, который ему дали в ПФР взамен свидетельства. Подойдет и распечатка из личного кабинета на сайте фонда. От сотрудников, которые ранее при трудоустройстве подавали зеленые карточки СНИЛС, никаких дополнительных документов не потребуется. ^{→64}

Новый порядок, который утвердил ПФР, удобен и сотруднику, и компании. Если окажется, что новичок потерял зеленую карточку, не придется посылать его в фонд за дубликатом. Достаточно распечатать его из личного кабинета физлица на сайте ПФР es.pfrf.ru. Выберите «Подать заявление о выдаче дубликата страхового свидетельства».

Введите электронную почту, на которую фонд вышлет дубликат, и нажмите кнопку «Запросить». Обычно такой дубликат фонд делает пять рабочих дней (п. 20 Инструкции, утв. приказом Минтруда от 21.12.2016 № 766н). Сервис в личном кабинете сформирует документ мгновенно. →рис. 1

Как проверить СНИЛС, который принес работник

Получается, что теперь сотрудник может принести в компанию бумагу, распечатанную дома на принтере. Это позволяет ему схитрить и поставить в распечатке поддельный номер.

У вас есть возможность сверить данные, которые представил сотрудник. Причем сайт Пенсионного фонда в этом не поможет. Получить сведения о СНИЛС по Ф. И. О. или ИНН сотрудника там никак не получится.

Отправляйтесь в личный кабинет организации на сайте ФНС (lkul.nalog.ru). Найдите в нем сервис «Проверить данные ФЛ для заполнения расчета по страховым взносам». →рис. 2 Есть два варианта — заполнить сведения на сотрудника вручную либо добавить файл с данными в формате xml. Когда все будет готово, направьте запрос. Ответ придет в течение суток. В нем будет информация, соответствует ли СНИЛС, который представил сотрудник, другим его персональным данным.

Кроме того, фонд автоматически сверяет Ф. И. О. и СНИЛС сотрудников в отчетах по форме СЗВ-М. Если они не совпадают, получите от ПФР квитанцию об ошибке «ВСЗЛ.Б-АНКЕТА.1.1.» с кодом 30. Значит, либо некорректно занесли номер сотрудника в отчет, либо он представил недостоверные данные (постановление Правления ПФР от 07.12.2016 № 1077п).



Бланк документа, подтверждающего регистрацию в системе персучета, пока не утвержден. У ПФР есть три месяца на его разработку. Пока у отделений остались пустые бланки страховых свидетельств, их продолжают выдавать.

НАТАЛЬЯ БАКУЛИНА, главный специалист-эксперт межрайонного УПФР в Карасукском районе Новосибирской области

Российская Федерация

СТРАХОВОЕ СВИДЕТЕЛЬСТВО

ОБЯЗАТЕЛЬНОГО ПЕНСИОННОГО СТРАХОВАНИЯ

123-456-789 01

Ф.И.О. ИВАНОВ
 СЕРГЕЙ
 БОРИСОВИЧ

Дата и место рождения 15 марта 1989 года
 МОСКВА

Пол мужской

Рис. 1. Дубликат страхового свидетельства

Сформировать дубликат через личный кабинет на сайте ПФР можно за несколько минут.

Главная страница / Запрос на проверку ИНН, ФИО, СНИЛС работающих лиц в электронной форме

ЗАПРОС НА ПРОВЕРКУ ИНН, ФИО, СНИЛС РАБОТАЮЩИХ ЛИЦ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ

1 Подготовка запроса

Выберите способ загрузки сведений запроса: Вручную

Сведения о работающих лицах:
в одном документе можно запросить проверку сведений не более чем о 200 лицах (осталось 199)

Необходимо заполнить хотя бы одно из полей - ИНН или Сведения о документе, удостоверяющем личность!

ИНН:

СНИЛС:*

Фамилия:*

Имя:* ✕

Отчество:

Дата рождения:*

Документ, удостоверяющий личность: Выберите вид документа Выберите дату

+ Добавить

2 Отправка запроса

Для того, чтобы отправить запрос, необходимо заполнить сведения на шаге 1 и нажать кнопку "Подписать и отправить"

Подписать и отправить

3 Получение ответа

После отправки запроса, информация о ходе его рассмотрения отобразится на странице "Информация об электронном документообороте с налоговыми органами".

Рис. 2. Сервис по проверке СНИЛС

Личный кабинет организации на сайте ФНС позволит проверить, корректный ли СНИЛС принес сотрудник.

Важная деталь

Подайте документы на СНИЛС новичку как можно скорее. Без него не получится сдать на сотрудника СЗВ-М.

Что сделать, чтобы быстрее оформить СНИЛС новичку

Когда сотрудник в первый раз устраивается на работу, у него не будет СНИЛС, если только он не оформил номер ранее самостоятельно, к примеру, чтобы получать пособие. Хотя порядок выдачи СНИЛС фондом поменялся, документы для его оформления остались прежними.

Возьмите у сотрудника заявление на имя руководителя компании. В нем он должен обратиться к руководству компании с просьбой оформить СНИЛС. Составьте два документа для фонда. Анкету застрахованного лица по форме АДВ-1. В этом поможет образец. →65 К анкете сделайте опись по форме АДВ-6-1 (постановление Правления ПФР от 11.01.2017 № 2п). Готовые документы направьте в фонд на бумаге или в электронном виде.

В ваших интересах составить документы как можно скорее. Важно оформить сотруднику СНИЛС до того, как будете в первый раз подавать на него СЗВ-М. Дело в том, что без номера сведения на сотрудника не примут. Срок сдачи отчета — 15-е число следующего месяца (п. 2.2 ст. 11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ). То есть, если сотрудник устроился на работу в последние дни месяца, у вас будет две недели, чтобы оформить ему СНИЛС.

Номер присвоят в течение пяти рабочих дней с даты, когда фонд получит документы (п. 11 Инструкции, утв. приказом Минтруда № 766н). Если не успеваете, можно ускорить процесс. Отправьте сотрудника получить СНИЛС самостоятельно в отделение ПФР. Есть шанс, что номер ему выдадут уже в день обращения. Сотрудник может обратиться и в МФЦ. Но этот вариант не такой выгодный, потому что СНИЛС в таком случае будут оформлять до 10 рабочих дней (п. 41 Административного регламента, утв. приказом Минтруда от 02.03.2017 № 230н) ●

МИХАИЛ ШУВАЛОВ, ведущий эксперт журнала «Главбух»



На заметку

Что делать с сотрудниками, у которых старые карточки СНИЛС?

Сотрудникам, у которых свидетельства на старых зеленых бланках, ничего делать не нужно. В законе отдельно прописали, что их карточки

по-прежнему будут действовать и после 1 апреля (ст. 7 Закона № 48-ФЗ). Ездить в фонд, чтобы обменять документ на новый, нет необходимости. Бухгал-

теру также не нужно обновлять никаких сведений о сотрудниках в базе компании. Номера СНИЛС в связи с новым порядком не изменятся.



Как заполнить анкету по форме АДВ-1

Утверждена
постановлением Правления Пенсионного
фонда Российской Федерации
от 11.01.2017 № 2п

Форма АДВ-1

Код по ОКУД

АНКЕТА ЗАСТРАХОВАННОГО ЛИЦА

Заполняется застрахованным лицом печатными буквами

Фамилия .М.И.Х.А.Й.Л.О.В.

Имя .В.А.С.И.Л.И.Й.

Отчество .П.Е.Т.Р.О.В.И.Ч.

Пол .М. (м/ж)

Дата рождения «1.7.» .М.А.Р.Т.А. .1.9.8.8. года

Место рождения:

город (село, дер., ...) .М.О.С.К.В.А.

район .

область (край, респ., ...) .

страна .

Гражданство .Р.О.С.С.И.Я.

Адрес постоянного места жительства

Адрес индекс .1.2.7.4.7.4. адрес .М.О.С.К.В.А. .Г. .

регистрации .Д.У.Б.Н.И.Н.С.К.А.Я. .У.Л. .Д. .1.7.1. .К.В. .1.9. .

Адрес места индекс . адрес .

жительства .

фактический .

(заполнять при отличии от адреса регистрации)

Телефоны .8.(.4.9.5.).1.2.3.4.5.6.7. .

(домашний и/или рабочий)

Документ, удостоверяющий личность

Вид документа .П.А.С.П.О.Р.Т. .Р.О.С.С.И.И. .

(указать название документа: паспорт, удостоверение личности и др.)

Серия, номер .4.5.1.1. .1.2.3.4.5.6. .

Дата выдачи «1.4.» .А.П.Р.Е.Л.Я. . .2.0.0.8. года

Кем выдан .О.У.Ф.М.С. .Р.О.С.С.И.И. .П.О. .Г. .М.О.С.К.В.Е. .

.П.О. .Р.А.Й.О.Н.У. .О.Т.Р.А.Д.Н.О.Е. .

Дата заполнения «2.2.» .М.А.Я. .2.0.1.9. года

Личная подпись

застрахованного лица

Ф. И. О.

Фамилию, имя
и отчество
сотрудника
напишите так же,
как в паспорте.

Место рождения

Точное место,
где родился
сотрудник, можно
также посмотреть
в паспорте.

Адрес

Если адреса
регистрации
и места
жительства
сотрудника
различаются,
внесите в анкету
и тот и другой.

Нельзя оставить без доплаты работника, который замещал отпускника

Причина конфликта: *сотруднику добавили новые обязанности. Он должен был замещать коллегу, пока того не будет на работе. Однако никакой доплаты за такое совмещение не установили. Сотрудник отказался работать в новых условиях. Ему сделали замечание, которое работник оспорил в суде.*

Кто прав: *сотрудник.*

Как избежать таких споров: *прописывайте порядок замещения коллег при трудоустройстве сотрудника. Если такую обязанность вводите уже работающему сотруднику, обязательно установите доплату.*

Из-за чего возник конфликт

Компания включила сотруднику в должностную инструкцию новую обязанность. Он должен был исполнять обязанности коллеги по отделу, когда его нет на работе. К примеру, во время его болезни или отпуска.

С новой редакцией инструкции сотрудника ознакомили под подпись. Но работать на новых условиях он отказался. Сообщил, что у него не хватит на это времени, а доплат ему не установили. Руководитель объявил сотруднику дисциплинарное взыскание — замечание. Сотрудник обратился в суд с требованием отменить приказ.

Нельзя просто увеличить обязанности сотрудника и не установить за это доплату. Раз увеличился объем работы, то и зарплата должна вырасти.

МИХАИЛ КОШКИН, начальник отдела анализа и юридического обеспечения Государственной инспекции труда в Санкт-Петербурге



Что решили судьи

Суд решил, что претензии сотрудника оправданны (апелляционное определение Курганского областного суда от 12.02.2019 № 33-363/2019). Дело в том, что в связи с новыми обязанностями у него изменилась трудовая функция. А раз так, то компания была не вправе просто внести изменения в должностную инструкцию. Это возможно только с согласия сотрудника (ч. 1 ст. 74 ТК).

Еще одна ошибка компании в том, что за дополнительную работу сотруднику не добавили денег. А это прямое требование Трудового кодекса (ст. 60.2 ТК).

Как избежать споров

Вы вправе временно поручить сотруднику выполнять обязанности коллеги. Замещение оформите, к примеру, допсоглашением к трудовому договору. Пропишите в нем порядок доплаты. Безопаснее не устанавливать сотрудникам, которые замещают одинаковые должности, разные доплаты, чтобы избежать обвинений в дискриминации.

Конкретных правил о том, как рассчитать доплату за совмещение, в Трудовом кодексе нет. Учитывайте дополнительные премии и доплаты, которые положены сотрудникам на той должности, которую будет замещать сотрудник. Также берите в расчет содержание и объем дополнительной работы (ст. 151 ТК). К примеру, сотруднику поручили взять на себя четвертую часть работы отсутствующего коллеги, оклад которого 36 000 руб. Замещающему сотруднику установили доплату — 9000 руб. ($36\,000 \text{ Р} \times 25\%$).

Даже если по должностной инструкции или трудовому договору сотрудник обязан замещать коллегу, такую работу надо оплачивать дополнительно. Эти разъяснения нам дали в Роструде. Чиновники ссылаются на то, что нагрузка на сотрудника, который временно берет обязанности другого, увеличивается. Значит, и его зарплата тоже должна вырасти.

Некоторые суды поддерживают компании, которые не доплачивают за совмещение, если его изначально установили в трудовом договоре (апелляционное определение Московского областного суда от 28.05.2014 № 33-11581/2014). Но безопаснее все же указать конкретную доплату в трудовом договоре или локальных актах компании, чтобы избежать споров с сотрудниками ●

Исходите из объема дополнительной работы, когда считаете доплату за совмещение

Потеряли трудовую книжку. Что за это будет?

Что сделать: трудовая инспекция вправе оштрафовать компанию за утерю трудовой книжки на 50 000 руб. А сотрудник через суд может потребовать потерянный заработок и компенсацию морального вреда.

Трудовую книжку выдают работнику в день увольнения (ч. 4 ст. 84.1 ТК). Медлить нельзя, иначе сотрудник может пожаловаться в трудовую инспекцию. Тогда проверяющие оштрафуют директора или работника, который отвечает за кадры, на сумму от 1000 до 5000 руб., а компанию — от 30 000 до 50 000 руб. (ст. 5.27 КоАП). Если задержка трудовой книжки помешает человеку устроиться на новую работу, компания обязана возместить упущенный заработок (ст. 234 ТК).

Сотрудник вправе потребовать в суде и компенсацию за моральный вред (ст. 237 ТК). Но для этого ему понадобятся доказательства. Например, суды поддерживают работников, если есть справка о болезни, которая появилась из-за невозможности устроиться на работу, или он получил статус безработного (апелляционное определение Ростовского областного суда от 03.07.2018 по делу № 33-11369/2018).

Если сотрудник докажет, что работодатель специально уничтожил документы или не хочет их отдавать, то ответственность

может быть уголовной. За отказ предоставить документы директора или другого ответственного сотрудника могут оштрафовать на 200 000 руб. (ст. 140 УК).

Регламента по восстановлению трудовой книжки, которую потерял работодатель, нет. Действовать можно по правилам, которые применяют, когда книжку потерял сам работник. Для этого понадобится оформить дубликат (п. 31 Правил, утв. постановлением Правительства от 16.04.2003 № 225).

Попросите сотрудника написать заявление о выдаче дубликата трудовой книжки. Если отказывается, составьте акт об утере трудовой книжки и уже на его основании оформите дубликат. Выдайте его работнику не позднее 15 дней со дня подачи заявления (п. 31 Правил, утв. постановлением № 225). Все расходы по оформлению дубликата компания обязана взять на себя. Так считает Роструд (ответ на сайте онлайнинспекция.рф от 19.08.2017) ●

ВЕРА ОРОЕВА, эксперт
журнала «Главбух»

Важная деталь

В законе не сказано, как восстановить трудовую книжку, утерянную компанией.

Но можно действовать так же, как если бы ее потерял работник.



Проверки

«Если ваш бизнес обслуживают
несколько компаний,
готовьтесь к новым проверкам» → 70

ГОША, робот-эксперт журнала «Главбух»

Чем может обернуться для компании
и бухгалтера кассовая проверка → 79

Как один предприниматель мешал
работать всем налоговикам → 86

Взгляните на портрет номинального
директора. Если руководители
ваших поставщиков на него похожи,
ждите проверку → 94

Налоговикам дали команду сливать бизнес. Кого это коснется

ФНС поставила налоговикам новую задачу — заняться малым бизнесом. Если ваша или дружественная компания на спецрежиме, инспекторы могут пересчитать налоги. Тогда потребуют недоимку, пени и штраф.

Почему стало опасно плодить компании внутри одного бизнеса



Робот-эксперт ГОША

«Если ваш бизнес обслуживают несколько компаний, готовьтесь к новым проверкам».

Бухгалтер

«Малый бизнес вроде проверять особо не должны. В чем тогда риски?»



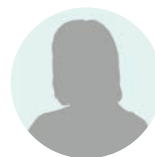
«ФНС заявила, что многие компании незаконно пользуются преимуществами спецрежимов. Налоговая служба поручила инспекторам проверить тех, кто делит бизнес на несколько компаний или переводит часть на ИП».

«Но мы же соблюдаем все лимиты. Разве это не означает, что компания применяет спецрежим законно?»



«Формально да. Но налоговиков это не смущает. Давайте на примере. Вы ведете оптовую торговлю на общей системе. Есть еще одна компания, учредители те же, что у вас. Она на упрощенке и тоже ведет торговлю. Налоговики скажут — зачем создали отдельную компанию? Только чтобы уменьшить налоги и не платить НДС? Это дробление бизнеса. Значит, со всех доходов должны заплатить налоги по общей системе».

«Мы так работаем уже 10 лет. И никаких претензий не было».



«Верно. Раньше налоговики не так часто обращали внимание на дробление. Теперь ситуация изменилась. ФНС дала указание инспекторам усилить контроль за малым бизнесом (письмо от 29.12.2018 № ЕД-4-2/25984). Также читайте комментарий о том, что дробление недопустимо. →76 Компании, которым уже доначислили налоги, тоже возмущаются. Ведь раньше не было речи ни о каком дроблении».

«Не я создаю все эти предприятия. Пусть директор и учредители об этом думают».



«Конечно. Но с налоговиками придется объясняться, скорее всего, вам. А бывает, что и бухгалтера привлекают к ответственности за долги компании. Например, когда банкротят организацию. Может, лучше все-таки подстраховаться?»

«Тогда надо понять, как налоговики вычисляют дробление. Формально все же компании разные».



«Чаще всего есть связи по директорам и учредителям. Как действуют налоговики. →73 Читайте комментарий инспектора. →76 Смотрите два примера из практики — один про упрощенку, второй про ЕНВД. →74 В обоих случаях компаниям пришлось доплатить налоги на общей системе и штрафы».

«А в суде же можно доказать, что никакого незаконного дробления нет?»



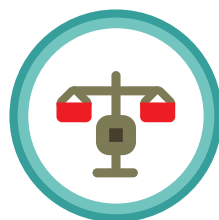
«Не факт. В судебной практике есть опасная тенденция в пользу налоговиков. →72 Лучше заранее продумать, как обезопасить компанию. →76, 77».

Опасная тенденция: как за последние шесть лет изменилось отношение проверяющих и судей к дроблению бизнеса

2013

апрель

ВАС не согласился с претензиями налоговиков, когда компания перевела один вид бизнеса на вновь созданную организацию (постановление Президиума ВАС от 09.04.2013 № 15570/12)



2013

2014

2015

2015

ноябрь

Верховный суд решил, что компания и ИП незаконно раздробили бизнес — торговые площади разделили, но торговый зал единый (определение от 27.11.2015 № 306-КГ15-7673)

2016

2017

2017

июль

Конституционный суд не поддержал директора и учредителя компании, которой налоговики предъявили претензии из-за дробления бизнеса (определение от 04.07.2017 № 1440-О)

2017

август

ФНС назвала признаки дробления бизнеса (письмо от 11.08.2017 № СА-4-7/15895)

2018

2018

декабрь

ФНС дала инспекторам установку усилить контроль за дроблением бизнеса (письмо от 29.12.2018 № ЕД-4-2/25984)

2019

Памятка. Как налоговики работают с группами компаний



Первый этап. Вычисляют группу взаимозависимых компаний и ИП. Признаки:

- компании связаны по руководителю или учредителям, в том числе если это родственники;
- одинаковая деятельность;
- работников оформили по совместительству или перевели из одной организации в другую;
- доходы или численность одной из компаний приближается к лимиту на спецрежиме;
- отчетность отправляют и расчеты ведут с одного компьютера;
- доверенности оформили на одних и тех же работников.



Второй этап. Доказывают, что дробление искусственное, а его единственная цель — применять спецрежим. Доказательства:

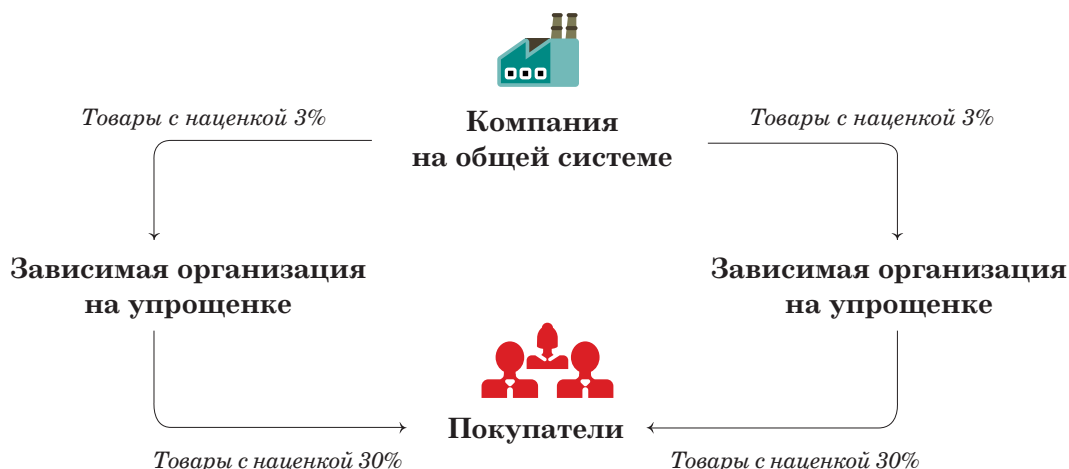
- общие поставщики и покупатели или договоры заключают только между компаниями группы;
- один адрес офиса, общий склад, производственная база, магазин;
- расходы за одну компанию платит другая;
- единый товарный знак;
- общие бухгалтерия и отдел кадров;
- когда персонал перераспределяют между компаниями, трудовые функции не изменяются;
- единый сайт;
- расчетные счета в одном банке.



Третий этап. Пересчитывают налоги по общей системе, требуют уплатить штрафы, если:

- доходы всех компаний и ИП превышают 150 млн руб. Доход сравнивают с лимитом, если группа экономит за счет упрощенки;
- суммарная численность всех компаний и ИП превышает 100 работников. Численность сравнивают, если группа экономит за счет упрощенки или ЕНВД;
- суммарная площадь торгового зала всех компаний и ИП превышает 150 кв. м. Площадь имеет значение, если группа экономит за счет вмененки.

Пример претензий налоговиков из-за упрощенки



Пример 1. Компания на общей системе плюс две зависимые организации на упрощенке

Компания на общей системе продавала двум зависимым организациям на упрощенке товары с минимальной наценкой 3 процента. А они перепродавали товары с наценкой 30 процентов и без НДС (схема выше). Когда выручка одной зависимой компании приближалась к лимиту на упрощенке, договоры с покупателям оформляли на другую организацию. Все договоры с покупателями заключали на одинаковых условиях.

У всех компаний один директор, одни и те же учредители и главный бухгалтер. Зарегистрированы организации по одному адресу. Работников перевели из одной компании в другую, при этом должности и функции не изменились. Новых работников набирали централизованно. Трудовые книжки хранили в одном месте. Склад общий. По документам компании на упрощенке арендуют часть склада. Но на складе нет обособленных помещений.

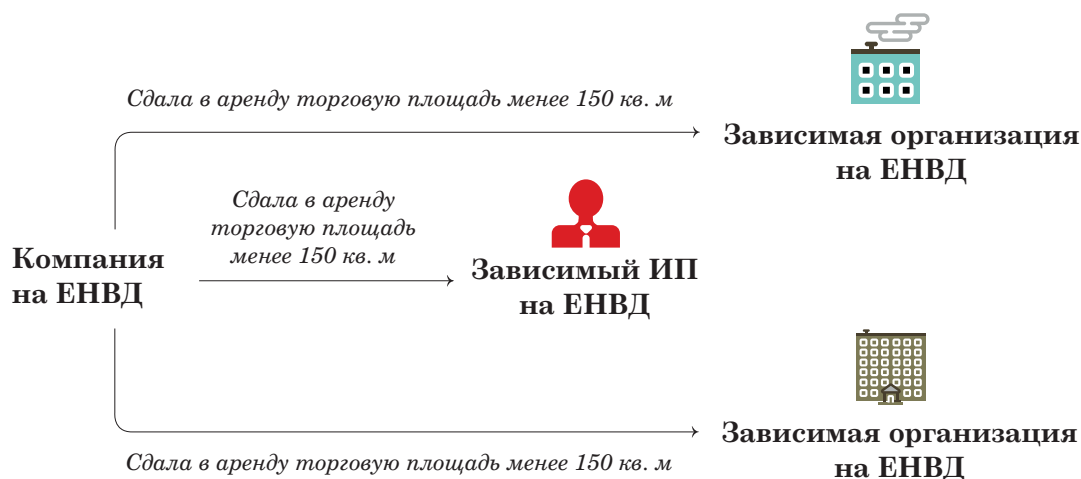
Налоговики решили: компания перераспределила выручку на зависимые организации, чтобы занизить НДС и налог на прибыль. Инспекторы потребовали уплатить налоги на общей системе с доходов всех компаний. Отменить доначисления не удалось (определение Верховного суда от 05.12.2018 № 310-КГ18-19704).

Проще

В электронной версии статьи сервис подскажет, будут ли у налоговиков претензии к вашей компании.

→ e.glavbukh.ru

Пример претензий налоговиков из-за ЕНВД



Пример 2. Три компании и предприниматель на вмененке

Компания сдавала в аренду торговые, складские и офисные помещения двум зависимым организациям и ИП (схема выше). Но за аренду они платили с просрочкой. Зависимые организации учредил директор компании. Он же руководил этими организациями. ИП одновременно работал в компании в качестве исполнительного директора.

Компании и ИП вели один вид деятельности — розничную торговлю. Площадь торгового зала у каждой организации и ИП не превышала 150 кв. м. Но арендованные торговые площади не обособлены. В торговом центре единый торговый зал. Покупатели имели доступ ко всем товарам. Вывеска была только одной компании. Более того, на сайте сама организация заявила, что торговлю ведет группа компаний.

Товары приобретали у одних поставщиков. В торговом комплексе действовали единые дисконтные карты и подарочные сертификаты. Одна компания оплачивала большую часть расходов, в том числе на рекламу товаров. Другие организации и ИП эти расходы не возмещали. Бухгалтерия общая. Компании использовали одну учетную систему.

Инспекторы доначислили по деятельности всех компаний и ИП налоги на общей системе. Судьи это поддержали (постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 08.08.2018 № Ф03-3132/2018).

Что думают о дроблении бизнеса налоговики и юристы



При дроблении единая деятельность предприятия формально разбивается на несколько внешне самостоятельных организаций или ИП. Цель — выручка компании или предпринимателя не должна превышать 150 млн руб. Или на каждую торговую точку должно приходиться не более 150 кв. м. В результате участники дробления применяют упрощенную систему или ЕНВД. Но закон запрещает уменьшать налоговую базу или сумму налога в результате искусственных искажений (ст. 54.1 НК). Характерный пример такого искажения — это дробление бизнеса, направленное на то, чтобы применять спецрежимы. Поэтому позиция ФНС — искусственно дробить бизнес недопустимо.

ОЛЕГ ОВЧАР, начальник Правового управления ФНС



Дробление бизнеса — это сейчас один из трендов в налоговых проверках. Факт дробления легко выявляется. Например, когда разные компании работают под одним брендом, имеют одного учредителя, директора. Чтобы доказать дробление, инспекторы также допрашивают работников компаний и предпринимателей. Часто допросы подтверждают, что в группе компаний есть единый центр принятия решений и общая бухгалтерия. Если у компании резко снизилась сумма налогов, то инспекторы анализируют ситуацию. В результате могут установить, что бизнес перевели на другие организации, в которых учредители и директора — родственники.

ВИТАЛИЙ КРИЦКИЙ, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса



Чтобы у налоговиков не было претензий к группе компаний, они должны вести разные виды деятельности. Например, у одной компании торговая деятельность, у другой — общепит. Еще одно важное условие — самостоятельный характер деятельности всех организаций. Это проявляется через наличие сторонних и независимых покупателей, заказчиков, поставщиков. У каждой компании должны быть собственные производственные, трудовые ресурсы, самостоятельное финансирование исходя из полученных доходов. Продумайте деловую цель создания компаний. Например, это может быть специализация на конкретном виде деятельности или по отдельным сегментам рынка, чтобы оптимизировать управление и повысить эффективность бизнеса.

ВЛАДИСЛАВ БРЫЗГАЛИН, управляющий партнер, директор группы компаний «Налоговый щит»

Как снизить риски претензий налоговиков из-за дробления бизнеса

Опасный признак

Как обезопасить группу компаний и ИП

Взаимозависимость	Чем больше явных признаков взаимозависимости, тем легче налоговики обнаружат дробление (постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 28.02.2019 № Ф02-6501/2018, Ф02-6570/2018). Например, если компанией руководит муж, а жена зарегистрировалась в качестве ИП. Посоветуйте собственникам избегать подобных ситуаций. Но взаимозависимость еще не означает, что бизнес раздробили незаконно. Доказывайте, что все компании ведут самостоятельную деятельность (определение Верховного суда от 15.12.2017 № 301-КГ17-19644)
Одна и та же деятельность	Безопаснее, чтобы деятельность компаний различалась. Например, одна организация продает товары оптом, другая в розницу или через интернет-сайт (п. 4 обзора, утв. Президиумом Верховного суда 04.07.2018)
Одинаковые товары	Если ассортимент товаров у компаний различается, это поможет доказать, что претензии налоговиков необоснованны (определение Верховного суда от 15.12.2017 № 301-КГ17-19644)
Один магазин	Частая ошибка — оформили аренду на части магазина. Но по факту они не обособлены, перегородок нет (постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 20.06.2018 № Ф04-2148/2018). Сделайте в магазине перегородки, товары храните обособленно
Общие поставщики и покупатели	Лучше, чтобы каждая компания имела свою клиентскую базу. Это одно из доказательств, что организации ведут самостоятельную деятельность (постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 10.09.2018 № Ф06-36642/2018). Обосновать общих поставщиков можно, например, тем, что в регионе мало продавцов данных товаров. Или у этих контрагентов выгодные условия
Отсутствие расчетов по договорам между компаниями	Компании заключают между собой договоры аренды. Но арендную плату не перечисляют или платят нерегулярно. При этом штрафов арендодатель не требует. Другой пример. Компания заключила договор субподряда с зависимой организацией на упрощенке. А оплату перечисляет меньше, чем установили в договоре, чтобы не превышать лимит доходов на упрощенке. Налоговики зацепятся за этот факт (определение Верховного суда от 12.11.2018 № 303-КГ18-17919). Поэтому следите, чтобы расчеты по договорам не вызывали подозрений у инспекторов

Опасный признак

Как обезопасить группу компаний и ИП

Общий персонал

Бывает, что работники не могут назвать инспекторам наименование компании, в которой числятся. Или, к примеру, сообщают, что разгружают все товары независимо от того, какая организация их приобрела. Безопаснее, чтобы каждая компания имела свой персонал. А также чтобы работники занимались деятельностью только той компании, в которой числятся.

Если из ответов работников следует, что все компании ведут самостоятельную деятельность, получают товары и реализуют покупателям, претензии налоговиков, скорее всего, удастся оспорить (постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 11.05.2018 № Ф08-3083/2018)

Не те подписи в документах

Следите, чтобы первичку и договоры от имени компании подписывали работники, которые числятся в этой организации, а не в другой. На практике часто бывает путаница

Компании совершают операции одновременно

Нередко компании открывают счета в банках, выдают доверенности или перечисляют зарплату в один день. Налоговики используют это как доказательство единого бизнеса (определение Верховного суда от 12.11.2018 № 303-КГ18-17919). Оформляйте однотипные операции не одновременно

Расходы оплачивает одна организация

Рискованно, если одна компания оплачивает расходы, связанные с деятельностью всей группы (определение Верховного суда от 21.08.2018 № 304-КГ18-11923). Перечисляйте оплату за каждую организацию с ее расчетного счета

Общая бухгалтерия

Лучше, чтобы в каждой организации был свой бухгалтер. Наличие собственной учетной системы у компании или ИП группы также будет доводом в ее пользу (постановление Арбитражного суда Уральского округа от 18.02.2019 № Ф09-39/19). Рискованно хранить вместе документы и печати всех компаний группы (определение Верховного суда от 05.09.2018 № 308-КГ18-12753)

Одни и те же ККТ

Безопаснее не перерегистрировать ККТ с одной компании на другую. Если все ККТ подключены к единой учетной системе, претензии налоговиков оспорить будет сложно (постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 25.02.2019 № Ф03-378/2019)

К кому инспекторы теперь идут с кассовой проверкой и в какую сумму она обходится

Налоговики под видом покупателя приобретают товар на 10 руб., а потом требуют крупный штраф. Мы выяснили, как отбирают претендентов на такую проверку. Читайте также, как главного бухгалтера оштрафовали за кассовые нарушения на 2 млн руб.

Налоговики наловчились выписывать крупные штрафы при копеечных нарушениях

На кассовых ревизиях инспекторы чаще всего проверяют, как компании выполняют требования к онлайн-кассам. Таких ревизий из общего числа кассовых проверок — 92 процента.^{→82} Налоговики в первую очередь приходят с проверками по жалобам покупателей. Центральный аппарат ФНС получает не менее 10 жалоб покупателей в день.

На проверке инспекторы часто делают контрольную закупку. То есть приобретают товары под видом обычных покупателей на небольшую сумму, к примеру на 10 руб. А потом фиксируют в документах, что продавец не выдал чек.

Штраф за неприменение ККТ — от 75 до 100 процентов от суммы расчета, но не менее 30 000 руб. (ч. 2 ст. 14.5 КоАП). Даже мелкой покупке инспекторы выписывают штраф — 30 000 руб. Примеры из практики — в таблице.^{→85} За какие нарушения штрафуют инспекторы.^{→80} Есть риск, что санкции коснутся не только компании, но и главного бухгалтера. Об этом читайте дальше.

Одно из частых нарушений, на котором налоговики ловят компании, — продавец не отправил электронный чек. Инспектор под видом покупателя намеренно просит продавца выслать онлайн-чек. Если его не получит, компании придется заплатить 10 000 руб.

Проще

Сервис в электронной версии статьи оценит, сколько штрафов потребуют заплатить инспекторы, если придут к вам с кассовой проверкой.

[→]e.glavbukh.ru

Штрафы за частые кассовые нарушения

Нарушение	Штраф на компанию	Штраф на предпринимателя
Не применяют ККТ (ч. 2 ст. 14.5 КоАП)	От 75 процентов до 100 процентов суммы расчета, но не менее 30 000 руб.	От 25 до 50 процентов суммы расчета, но не менее 10 000 руб.
В чеке нет обязательных реквизитов (ч. 4 ст. 14.5 КоАП)	От 5000 до 10 000 руб.	От 1500 до 3000 руб.
Покупателю по его требованию не направили чек в электронной форме (ч. 6 ст. 14.5 КоАП)	10 000 руб.	2000 руб.
Нарушили лимит остатка наличных в кассе (ч. 1 ст. 15.1 КоАП)	От 40 000 до 50 000 руб.	От 4000 до 5000 руб.
Провели расчеты наличными или получили наличные на сумму более 100 000 руб. в рамках одного договора с компанией или ИП (ч. 1 ст. 15.1 КоАП)	От 40 000 до 50 000 руб.	От 4000 до 5000 руб.
Не полностью оприходовали выручку (ч. 1 ст. 15.1 КоАП)	От 40 000 до 50 000 руб.	От 4000 до 5000 руб.
Компания не ведет кассовую книгу в обособленном подразделении (ч. 1 ст. 15.1 КоАП)	От 40 000 до 50 000 руб.	От 4000 до 5000 руб.

(ч. 6 ст. 14.5 КоАП). На такую же сумму оштрафуют, если в чеке нет обязательных реквизитов, например фамилии кассира (ч. 4 ст. 14.5 КоАП). Предупредите кассиров, чтобы проследили за реквизитами и не игнорировали требование покупателей об электронном чеке.

Иногда инспекторы назначают проверку и без жалоб покупателей. Например, налоговиков настораживают частые возвраты денег

покупателям. Инспекторы заподозрят, что возвраты фиктивные и компания выводит выручку. Еще одна ситуация, в которой могут назначить проверку, — магазин пробивает существенно меньше чеков, чем аналогичные предприятия. Риск проверки есть также у тех, кто не зарегистрировал кассу, хотя должен был это сделать.

Во II квартале налоговики уже могут оштрафовать компанию, которая не обновила ставку НДС в чеке — не заменила 18 процентов на 20 процентов (письмо ФНС от 13.12.2018 № ЕД-4-20/24234). В этом случае штраф от 5000 до 10 000 руб. (ч. 4 ст. 14.5 КоАП).

Осторожно

Инспекторы оштрафуют, если сумма расчетов наличными по одному договору поставки превышает 100 000 руб.

Инспекторы контролируют займы и расчеты наличными

Если покупатели сообщают о нарушениях с чеками, налоговики предполагают, что у компании или ИП есть и другие кассовые нарушения. Поэтому, когда налоговики приходят с ревизией по ККТ, они могут заодно проверить полноту учета выручки и другие кассовые операции. Об этом нам сообщили инспекторы.

Например, на проверках инспекторы выявляют выдачу займов директору или учредителю из кассы. Но выдавать займы можно только за счет средств, снятых со счета. Если компания не снимала деньги с расчетного счета, инспекторы потребуют штраф от 40 000 до 50 000 руб. Пример. → [85](#)

Кроме того, компании и ИП превышают лимит расчетов наличными — 100 000 руб. (п. 6 Указания ЦБ от 07.10.2013 № 3073-У). В этом случае налоговики могут оштрафовать как получателя, так и плательщика.

Споры возникают, если поставщик отгружает товары в рамках долгосрочного договора по накладным. Компании часто считают, что рассчитываться в пределах 100 000 руб. можно по каждой отгрузке. Однако если расчеты наличными по договору в целом превысили 100 000 руб., налоговики потребуют штраф в размере 50 000 руб. (ч. 1 ст. 15.1 КоАП).

Довод о том, что лимит нужно применять к каждой отгрузке по накладной, так как это разовая сделка, инспекторы не принимают. Судьи могут поддержать налоговиков, особенно если в накладных есть ссылка на договор (решение Арбитражного суда Республики Коми от 12.06.2018 по делу № А29-15319/2017).

Если же договор вы не заключали, по каждой накладной можно оплачивать наличными сумму в пределах 100 000 руб.

Статистика по кассовым проверкам

Всего кассовых проверок



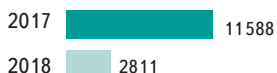
Количество проверок, на которых инспекторы нашли нарушения



Количество проверок ККТ



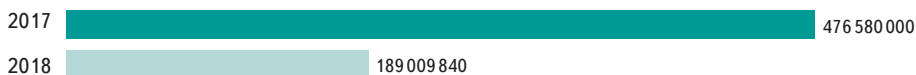
Количество проверок полноты учета выручки



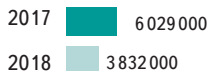
Сколько штрафов налоговики начислили на проверках, руб.



Штрафы за неприменение ККТ (ч. 2 ст. 14.5 КоАП), руб.



Штрафы за нарушение требований к ККТ (ч. 4 ст. 14.5 КоАП), руб.



Штрафы за нарушения правил кассовых операций (ч. 1 ст. 15.1 КоАП), руб.



За нарушения по кассам могут оштрафовать главного бухгалтера

У бухгалтеров появился новый риск — штраф за нарушения по онлайн-ККТ. Рассмотрим пример. Данное дело можно считать значимым, так ФНС сообщила о нем на сайте nalog.ru (новость от 10.10.2018).

Инспекторы обнаружили, что в двух обособленных подразделениях организация использовала ККТ, снятые с регистрационного учета. Налоговики приравнивали это к неприменению кассовой техники и оштрафовали компанию на сумму 7,2 млн руб. Судьи посчитали штраф законным (решение Арбитражного суда Еврейской автономной области от 08.08.2018 по делу № А16-1478/2018). При этом компания полностью приходовала выручку и учитывала ее при расчете налогов.

Одновременно инспекторы решили оштрафовать главного бухгалтера как должностное лицо. В данном случае штраф составляет от 25 до 50 процентов суммы расчета без ККТ (ч. 2 ст. 14.5 КоАП). Инспекторы потребовали уплатить 2,4 млн руб.

Отменить штраф не удалось. Судьи заявили, что главный бухгалтер являлась ответственным лицом за ведение кассовых операций. Она должна была принять все меры, чтобы компания выполняла требования Закона о ККТ (решение суда Еврейской автономной области от 25.09.2018 по делу № 71-199/2018).

Мы выяснили подробности у юриста организации. Оказывается, компания приобрела новую кассовую технику и зарегистрировала в инспекции. Но по устному указанию директора технику не использовали. Отвечать за это пришлось бухгалтеру.

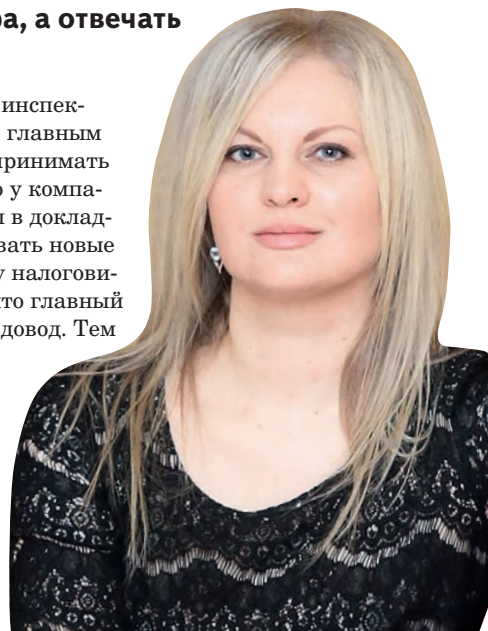


Комментарий юриста

Компания не применяла ККТ по указанию директора, а отвечать пришлось главбуху

Компания приобрела новую кассовую технику и зарегистрировала в инспекции. Но по устному указанию директора технику не использовали. С главным бухгалтером это не согласовали. В результате кассиры продолжали принимать наличные с применением ККТ, снятой с учета. Судьи посчитали, что у компании были все условия, чтобы выполнить требования закона. Кассиры в докладных записках подтвердили распоряжение руководителя не использовать новые ККТ. Но на момент проверки директор сменился. Возможно, поэтому налоговики решили оштрафовать главного бухгалтера. Мы заявляли в суде, что главный бухгалтер не должен отвечать за это нарушение. Судьи не учли этот довод. Тем не менее бухгалтер продолжает обжаловать штраф.

ОЛЬГА ДУБИНА, юрист государственного предприятия
«Облэнергоремонт»



2,4

млн руб. —
такой штраф
инспекторы
потребовали
с бухгалтера
за неприменение
ККТ

Сумму штрафа бухгалтеру удалось снизить в суде до 1,2 млн руб. Сработали следующие доводы. На момент проверки компания уже применяла зарегистрированную ККТ. А бухгалтер совершила такое нарушение впервые. Также судьи учли ее имущественное положение.

Чтобы подстраховаться от ответственности, проверьте, как сформулированы ваши обязанности. В данном примере у главного бухгалтера не было должностной инструкции. Безопаснее составить этот документ и не включать в него обязанности контролировать применение ККТ. Но если директор в приказе установит, что ответственным за ККТ является бухгалтер, оспорить штраф будет сложно (решение Свердловского областного суда от 14.04.2015 по делу № 72-390/2015).

Инспекторы могут проверить сразу несколько взаимозависимых компаний

Налоговики используют еще один способ найти больше нарушений. Если компании взаимозависимые, есть риск, что проверки назначат во всех организациях группы. К примеру, если налоговики обнаружат, что одна компания не применяет ККТ, проверку могут провести и в зависимой организации.

Пример. Инспекторы провели ревизии в ресторанах сети «Тарас Бульба». В этих компаниях были налоговые проверки. Причем проводили их практически одновременно.

Налоговики обнаружили двойную бухгалтерию и махинации с ККТ, чтобы показывать не всю выручку (пример — определение Верховного суда от 24.07.2017 № 305-КГ17-8848). Реальные объемы реализации налоговики определили в том числе по данным на флешках, ноутбуках и системных дисках компаний.

Инспекторы решили также провести в этих компаниях кассовые проверки. Причем на ревизию пришли налоговики из межрайонной инспекции. УФНС поручило этой инспекции проверку всех ресторанов сети.

Одна из компаний решила оспорить штраф на том основании, что проверку провела не та инспекция, в которой она состояла на учете. Но судьи посчитали это законным (определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного суда от 01.10.2018 № 305-АД18-9558) ●

Кассовые проверки — примеры из практики

Ситуация

Удалось ли отменить штраф

 Предпринимателю удалось отменить штраф в размере 670 000 руб.

ИП продавал товары без ККТ. Общая сумма расчетов составила 2,7 млн руб. Инспекторы потребовали штраф — 670 000 руб.

Да. Судьи заменили штраф на предупреждение. Они учли, что ИП приходовал выручку в полном объеме. Раньше таких кассовых нарушений у предпринимателя не было. До того, как налоговики выписали штраф, ИП приобрел ККТ и зарегистрировал в инспекции (решение Арбитражного суда Республики Марий Эл от 24.09.2018 по делу № А38-7946/2018)

 Штраф 7 700 000 руб. судьи снизили до 30 000 руб.

На проверке инспекторы обнаружили, что компания принимала оплату и не применяла ККТ. Инспекторы потребовали уплатить штраф — 7,7 млн руб.

Нет, но штраф снизили. Во-первых, компания приобрела ККТ. Во-вторых, финансовое положение не позволяло организации уплатить такую сумму штрафа. Поэтому судьи уменьшили штраф до минимального размера — 30 000 руб. (решение Арбитражного суда Республики Бурятия от 23.04.2018 по делу № А10-877/2018)

 За невыдачу чека на 10 руб. компанию оштрафовали на 30 000 руб.

Инспектор купил мелкие товары, а потом пакет за 10 руб. На товары продавец пробил чек, а на пакет не выдал. Налоговики потребовали штраф — 30 000 руб.

Нет. Довод компании о том, что продавца в момент продажи пакета отвлекли вопросами о товаре, судьи не приняли. Компания также заявила, что в акте налоговики не отразили факт выдачи чека за мелкие товары. Но в акте инспекторы должны фиксировать только нарушения (постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 28.05.2018 № 09АП-17330/2018)

 Инспектор не получил электронный чек и потребовал штраф — 10 000 руб.

Инспектор приобрел продукты на сумму 50 руб. Он попросил выслать электронный чек и сообщил кассиру номер телефона. Кассир ответил, что по техническим причинам не может это сделать, и выдал чек на бумаге. Налоговики оштрафовали компанию на 10 000 руб.

Нет. Компания не доказала, что не могла выполнить требование покупателя. Организация также ссылалась на опечатку в постановлении инспекции о штрафе — налоговики указали не ту норму КоАП. Но судьи не приняли этот аргумент. Из текста постановления ясно, о каком штрафе идет речь. Кроме того, инспекторы исправили эту ошибку определением (решение Арбитражного суда Красноярского края от 25.02.2019 по делу № А33-33272/2018)

 Ошибка работника не означает, что штраф отменяют

Налоговики выписали штраф на сумму 30 000 руб. за то, что компания не пробила чек на бензин

Нет. Компания заявила: ее не должны штрафовать из-за ошибки работника, который не выдал чек. Но судьи решили: если работник не исполняет свои обязанности, значит, компания не обеспечивает выполнение требований закона (постановление Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 28.03.2019 № 11АП-2406/2019)

 Займы из кассы — это нарушение, если компания не снимала деньги со счета

Компания выдала директору из кассы займы на сумму 17 500 руб. Инспекторы потребовали штраф (ч. 1 ст. 15.1 КоАП)

Нет. Компания вправе выдавать займы только за счет средств, снятых с банковского счета (п. 4 Указания ЦБ от 07.10.2013 № 3073-У). В данном случае средства с расчетного счета в кассу не поступали (решение Арбитражного суда г. Москвы от 12.01.2018 по делу № А40-160772/17-33-1512)

Как один ипэшник боролся с налоговым беспределом — непридуманные диалоги

— Есть ли рычаги, чтобы поставить на место обнаглевшую инспекцию?

Оксана Ильясова, дизайнер из Самарской области, поделилась с нами своей историей. Ей ни за что заблокировали счет, причем несколько раз подряд. Каждая попытка его разблокировать превращалась в противостояние с налоговиками и приставами. История Оксаны настолько интересная, что мы решили опубликовать ее полностью. Прокомментировать действия налоговиков попросили чиновника из ФНС.

Не могу больше выносить этот беспредел. Накипело! Я вообще-то матом не ругаюсь и на нем не разговариваю, это моя принципиальная позиция. И вот впервые жалею об этом. Потому как ярких слов, объясняющих действия работников налоговой инспекции, в моем вокабуляре явно недостаточно.

Мне вот интересно, есть ли какие-нибудь рычаги, чтобы поставить на место обнаглевшую налоговую инспекцию? Они творят настоящий беспредел! Где искать бедному ипэшнику поддержку и защиту? Или это только у нас в Самарской области налоговики так себя ведут? Сначала я относилась ко всему этому философски. Говорила себе: «Ничего, дело-то житейское...» Но ныне мое терпение лопнуло. Негодование просто рвется наружу! Хочу сразу заметить, что к налогам отношусь весьма положительно! Понимаю, что без этого стране процветать никак не получится, и готова вносить свою лепту. Но должен же быть какой-то разумный подход?!

Диалог первый. Про лишнюю декларацию

Звонит телефон.

— Здравствуйте, Оксана Владимировна. Налоговая инспекция беспокоит. Вы не сдали отчет по упрощенке.

— Да. Не сдала. Потому что у меня вмененка.

— Это понятно. Но просто тогда сдайте нулевой отчет.

— Зачем? Я же никогда не сдавала упрощенку. Всегда сдаю вмененку, и претензий не было.

— Так надо. Сдайте нулевой отчет по упрощенке.

— Точно? А зачем? Срок отчета уже прошел.

— Ну, это не важно. Вы просто сдайте. Пусть будет. Вам ведь не трудно.

Звоню своим аудиторам, говорю, что нужно, мол, сдать нулевой упрощенный отчет. Те удивились, но сдали. Через две недели приходит письмо от налоговиков: «Вы опоздали с отчетом, потому — штраф».

Звоню в налоговую:

— Что такое? За что штраф?

— Вы поздно сдали отчет.

— Так мы вообще не должны были его сдавать...

— Ну так и не надо было сдавать, раз вы на вмененке. А раз поздно сдали, мы вас оштрафовали.

Диалог второй. Про формальные объяснения

Снова письмо от налоговиков: «Вы не сдали упрощенку. Приходите давать объяснения». Беру копии сданных отчетов по вмененке, иду в налоговую. С поста охраны звоню по указанному номеру:

— Здравствуйте! Я такая-то, вызывали? Пришла дать объяснение...

— А, это вы. Мы вам уже все письмом отправили. До свидания!

Ну, думаю, письмо так письмо... И оно приходит. Открываю: «Вы не явились дать объяснение. Заплатите-ка штраф».

Звоню в бешенстве инспектору:

— Это что вообще такое происходит? Я же приходила к вам дать объяснение и документы приносила!

— Да не надо было приходить... Это формальность.

— В смысле «формальность»? А штраф?

— Я вам все сказала. До свидания.

Диалог третий. Про несуществующие долги

Приходит судебное решение от приставов о взыскании 152 000 рублей. Глаза на лоб. Бегу выяснять у приставов. Там очередь из ипэшников — человек 10. И все с тем же вопросом. Приставы подтверждают:

— Мы знаем, что долга нет. Но сообщать налоговикам не будем. Они не запрашивали.

да, налоговая предъявляет. Да, штраф. За что именно, сказать не можем, информация конфиденциальная. Но мы обязаны взыскать.

Зарылась в бумажках, все перепроверяю. Долгов нигде нет. Правдой и неправдой удалось выяснить, что задолженность по страховым взносам. А конкретно — не видят платеж на 900 рублей. Но у меня-то все перепроверено — долгов нет. Иду в ПФР. Там говорят:

— Да, мы знаем, что задолженности нет. Могли и не приносить свои квитанции... У нас все есть.

— Ну так сообщите об этом в налоговую!

— Мы не можем. Они не запрашивали. Запросят — скажем.

Я в налоговую:

— Вот квитанции. Задолженности нет. Запросите данные в пенсионном, они вам подтвердят.

— Мы не будем запрашивать. Они сами должны подать данные.

— А они сказали, что вы должны запросить и они ответят.

— Нет, мы не должны запрашивать. Раз фонд ничего не прислал, значит, данных нет. Поэтому вот долг и пени. Итого 152 000 рублей.

Месяца три ушло на то, чтобы «подружить» налоговую с пенсионным фондом. Инспекторы наконец-то согласились, что я ничего никому не должна. Торжественно выдали мне акт сверки, в котором говорится, что «все пучком». Вроде бы можно уже праздновать победу... Но не тут-то было! Опять приставы. Объясняю им:

— Смотрите, у налоговой больше претензий нет... Вот сверка, видите — все по нулям.

Девушка-пристав смотрит на меня большими, наполненными недоумением глазами:

— Я что, похожа на бухгалтера? Не собираюсь разбираться тут с вашими сверками. Либо квитанцию об оплате 152 000 рублей, либо акт об отзыве судебного решения.

Бегу в налоговую. Прошу дать мне документ, отзывающий приставов. Налоговый инспектор измерила меня глазами сверху вниз. Раз восемь. После чего заявила:

— Вы к нам-то зачем пришли с этим вопросом?

— Ну как... Вы инициировали судебное решение о взыскании задолженности, а ее и не было... Отзовите документ!

— Ну вы же получили сверку?

— Да, получила. Но пристав разбираться со сверкой не будет. Им нужен документ, прекращающий действие решения о взыскании.

Инспекторша с диким видом, как бы говорящим «как вы все тут достали», с невероятным раздражением в голосе спрашивает:

— Вот вы чем занимаетесь?

— Я, — говорю, — дизайнер интерьеров. Интерьеры рисую, понимаете?

— Ну вот. А если я к вам за картошкой приду, вы мне что скажете?

— За картошкой? Причем тут она? Я же к вам тоже не за картошкой пришла! Вы же налоговая? Отдел расчетов? Я вот как раз пришла в налоговую по вопросу расчетов... Или ошиблась все же? Это точно налоговая?

— Вы что себе позволяете? Ну-ка быстро вышли отсюда! Я не собираюсь больше с вами тут разговаривать!

— Нет! Стоп, подождите! Как это вышли? А вопрос кто решать будет?

— Я не знаю... Это не к нам.

— А к кому? Налоговая — это же вы!

— Да, мы налоговая. Но такие документы не выдаем. Это вообще в Самаре.

— В Самаре? Хорошо! Скажите, куда надо подъехать и к кому. Я подъеду.

— Вы не сможете подъехать. Это виртуальный отдел. Он физически не существует. И не может вам выдать документ.

Вот такого расклада я не ожидала.

— Как это не существует? А как они наложили арест на счета? И что делать теперь?

— Это программа. И вообще, это не мое дело. Мне все равно, что вы будете делать. Выйдите и не мешайте работать!

В итоге счет разблокировали. Уж не знаю, как там они договорились, но это была маленькая победа. Столько сил и времени на это ушло! Я вздохнула с облегчением. Но если бы я знала, что ждет меня впереди...

Диалог четвертый. Про заблокированные счета

Новый виток в работе: растем понемногу, наслаждаемся процессом. И тут выясняется, что счет снова заблокирован, так еще и деньги с него списали. Умудренная предыдущим опытом, не жду, что само решится. Тут же бегу в налоговую, в отдел взаиморасчетов.

— А, — отвечает инспектор, — просто НДСФЛ сразу не нашли. Но сейчас уже нашли. Так что все в порядке, можете спокойно работать.

— А как же деньги, которые уже сняли со счета?

— По налогам у вас переплата. Напишите письмо, перезачтите.

— Виновата программа. Мне все равно, что вы будете делать. Не мешайте работать!

— Не было же долгов.
— А теперь появились.
— Так давайте оплачу.
— Не получается, в компьютере этой суммы нет.

— Хорошо. Когда разблокируете счет? Очень уж хочется поработать.

— А, это... Не вопрос. Все нормально, задолженностей у вас тут не вижу. Работайте спокойно, счет разморозится в ближайшие день-два.

Радостная и успокоенная еду работать. Проходит неделя... Другая, третья... Ограничения со счета так и не сняты... Еду в налоговую:

— Здравствуйте! Так что со счетом-то? Он по-прежнему заморожен!

— А мы тут ни при чем. Все что могли — сделали. Это приставы.

— Ну так отзовите приставов!

Инспектор звонит приставу:

— У меня тут ипэшница. Долгов нет никаких. Ходит-ходит бесконечно... Ограничение снимите? А почему нет? Документ нужен?

И тут выясняется, что снова та же история. Документ выдать никто не может, так как никто ограничение фактически не накладывал. Оказывается, это сама по себе сделала какая-то новая программа, к которой нет доступа ни у кого. И сделать ничего нельзя.

Понимаю, что бред полный. Умоляю сделать что-нибудь. После долгой беготни приставов все же удалось убедить, что задолженности нет. Свой арест со счета они снимают, о чем уведомляют на сайте Госуслуг. Ура, победа! И прошло всего-то каких-то пять месяцев. Ну, подумаешь, нельзя было пользоваться расчетным счетом и принимать безналичные платежи и карты. Ну, подумаешь, репутация немного пострадала. Не смертельно же. Теперь-то все ок!

Вот тут выясняется, что у налоговой претензий нет, у приставов тоже. Но на счете по-прежнему висит ограничение — 10 руб. 91 коп.

— Откуда? — спрашиваю я. — Вот сверки. Эта сумма вообще нигде не фигурирует.

— Посмотрим... Это пени за 2017 год.

— Как за 2017 год? Есть же сверки и за 2018, и за 2019 год — не было никаких долгов.

— Ну вот, появились. Видимо, уточненка.

— Давайте оплачу.

— Не получится. В компьютере этой суммы нет.

— Ну так отмените. Или дайте счет, куда это оплатить. Я оплачу, и вопрос решен.

— Нет, нельзя. Нет у вас задолженности, значит, и оплатить не можете.

— Так снимите арест со счета!

— Не можем. Программа не пускает. И вообще дайте людям работать! Тут люди работают, между прочим. А вы тут ходите, разговариваете. Вам делать больше нечего?

Это мне нечего делать? Тихонько недоумеваю от такой претензии. И понимаю, что тупик. Отправляюсь в банк. Спрашиваю, что делать. Есть ли пути решения?

— Ну, разве что налоговый инспектор лично придет в центральное отделение банка и предъявит все документы о том, что ограничение снято.

Тащу налогового инспектора в банк. Не спрашивайте даже, каким образом вообще это удалось. Менеджер банка испуганно смотрит и говорит:

— Вы что, живого налогового инспектора в банк притащили?

— Да! Живой пока. Вы же сказали, это поможет.

— Поможет. Сейчас все сделаем.

Делают копии всех документов. Заполняют кучу новых бумаг.

— Все! — говорят. — В течение суток ограничение снимется. Можете работать.

Уф, свершилось! — думаю я. Но нет — ограничение по счету висит в базе два месяца. Причем из-за 10 руб. счет заблокирован полностью! Я не могу работать. Снова звоню в налоговую. Злюсь уже до крайности. Снова разборки и выяснения. Снова беготня.

— Вы что творите? Вы работать дадите наконец-то? Вы это специально что ли?

— А что такое?

— Счет все еще заблокирован!

— Так все же сняли.

— Судя по всему, не все.

— Сейчас подождите. Посмотрю... А, да, у вас ограничение по счету...

— Тоже мне, открытие! Я это уже знаю! Делать что? Сейчас налоги уже платить надо, конец первого квартала. А мы еще не начинали работать. Вы потребуете налоги оплатить в полном размере. Иначе штраф. Ведь так?

— Нет, почему же штраф? Штрафы накладываем из-за несданных отчетов. А на неоплаченные налоги — только пени. Так что вам штрафы никто накладывать не собирается.

— О! Вы так меня обрадовали! Ну так со счетом-то что? У меня люди с декабря ждут — хотят оплатить, и никак. Часть уже растворились где-то. Видимо, ушли к конкурентам. Делать-то что?

— Мы ничего сделать не можем. Это программа. Я вообще в первый раз такое вижу. Мы тут ни при чем.

— А кто при чем?

— Программа. Не мы же ее создавали...●

— Вы что, живого инспектора в банк притащили?
— Да! Живой пока.

Початимся с чиновником

Михаил Шувалов создал чат
«Как защититься от произвола налоговой». Вы приглашены.



МИХАИЛ ШУВАЛОВ, журнал «Главбукх»

Оксана, здравствуйте! Я переслал ваше письмо Алексею Матюшину, советнику государственной гражданской службы РФ 3-го класса. Он согласился прокомментировать вашу ситуацию.

ОКСАНА ИЛЬЯСОВА, предприниматель

Михаил и Алексей, приветствую. Спасибо, что откликнулись.



АЛЕКСЕЙ МАТЮШИН, налоговый инспектор

Здравствуйте. Оксана, вы правильно сделали, что не пустили ситуацию на самотек. Обратиться в налоговую инспекцию за разъяснениями никогда не будет лишним.



ОКСАНА ИЛЬЯСОВА, предприниматель

А толку-то? Часто даже слушать не хотят.



АЛЕКСЕЙ МАТЮШИН, налоговый инспектор

Если видите, что на уровне инспекции решить вопрос не получается, пишите жалобу в региональное управление ФНС. Адрес и другие реквизиты найдете на сайте nalog.ru в разделе «Контакты». Есть возможность даже записаться на личный прием к руководству. Дополнительно можете оставить негативный отзыв о работе инспекции на сайте «Ваш контроль» vashkontrol.ru.



МИХАИЛ ШУВАЛОВ, журнал «Главбукх»

Мы подготовили шаблон жалобы на бездействие налоговиков. Скачайте его в электронной версии этой статьи. → e.glavbukh.ru



ОКСАНА ИЛЬЯСОВА, предприниматель

Спасибо. А правда, что счет сейчас может заблокировать какая-то особая программа и налоговая инспекция сама не в состоянии снять блокировку?



АЛЕКСЕЙ МАТЮШИН, налоговый инспектор



Нет, автоматической блокировки не бывает. Приостановить операции по счету можно только на основании решения руководителя налоговой инспекции или его заместителя (ст. 76 НК). Инспекторы обязаны известить вас о причинах блокировки. Скорее всего, сотрудник, который говорил о блокировке программой, просто сам не разобрался в ситуации. Это тоже повод для жалобы.

ОКСАНА ИЛЬЯСОВА, предприниматель

А что касается общения с приставами? Очень неприятно было, что гоняли туда-сюда. Как все-таки правильно?



АЛЕКСЕЙ МАТЮШИН, налоговый инспектор



Сообщить приставам о том, что необходимо прекратить исполнительное производство, должны налоговики. Если они отказываются это делать, жалуйтесь в УФНС.

ОКСАНА ИЛЬЯСОВА, предприниматель

Еще была неприятная ситуация с декларацией. Разве могут штрафовать за опоздание с отчетом, который мы и не должны были подавать?



АЛЕКСЕЙ МАТЮШИН, налоговый инспектор



Нет, штрафовать вас проверяющие не имели права. Вы не должны были подавать декларацию. Значит, никаких сроков не нарушили.

ОКСАНА ИЛЬЯСОВА, предприниматель

Всем большое спасибо, попробую достучаться до УФНС.



Добавлено через пять дней

ОКСАНА ИЛЬЯСОВА, предприниматель

Коллеги, лично ходила на прием к руководству УФНС по Самарской области. Боялась — жуть! Но все не так страшно. Оказалось, что инспекторы просто забыли снять галочку в программе. Передо мной извинились, а виновных обещали наказать.



МИХАИЛ ШУВАЛОВ, журнал «Главбух»



Рад, что у вас все закончилось хорошо! Спасибо всем за уделенное время.

ФНС нарисовала портрет номинального директора — что делать, если нашли сходство

Все самое важное

1

Налоговики считают подставными молодых директоров без образования

Какие еще критерии есть →95

2

ФНС не регистрирует новую компанию, если директор похож на номинального

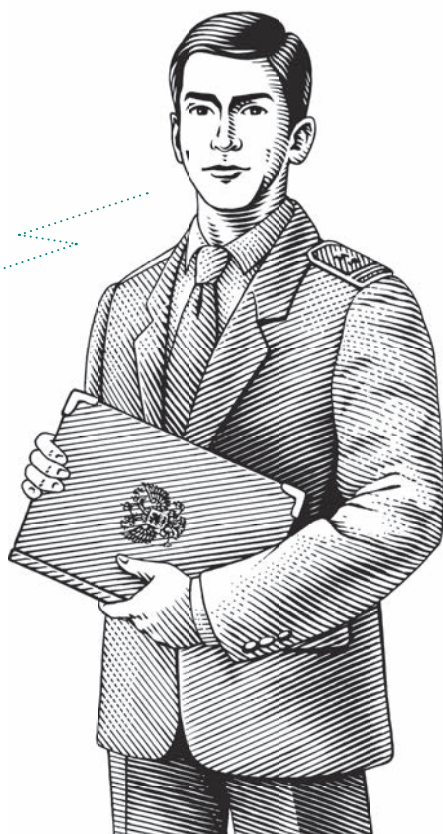
Что помешает →95

3

Внимательнее проверяйте руководителей контрагентов

Зачем это нужно →96

Хочу предупредить,
если руководитель поставщика подходит под описание профессионального номинала, это дополнительное основание, чтобы обвинить вашу компанию в налоговых схемах.



Налоговики рассказали, как по их мнению выглядит типичный профессиональный номинал. Это человек, который за деньги готов стать руководителем фирм-однодневок. Проверяющие вычисляют таких директоров, чтобы проще было доказать, что сделка нереальная. Дальше вы узнаете о том, по каким признакам проверяющие вычисляют номиналов и что будет, если такого найдут среди ваших контрагентов.

Подставной руководитель

Чаще всего номинальный директор сразу после регистрации пишет доверенность на управление компанией другому человеку.

Кого налоговики заподозрят в номинальном руководстве

Чиновники ФНС рассказали об отличительных особенностях типичных номинальных руководителей (письмо от 29.03.2019 № ГД-4-14/5722). Всего привели шесть признаков, которые налоговики вывели из практики работы с однодневками.

Низкие доходы. Даже если у руководителя есть официальный доход, налоговики обращают внимание на его размер. Когда зарплата директора меньше МРОТ, это заинтересует проверяющих.

Нет постоянного места работы. Налоговики рассказали нам, что только каждый пятый номинальный руководитель официально получает зарплату. Большинство компаний-однодневок даже не сдают справки 2-НДФЛ. А именно по этим отчетам налоговики устанавливают, где человек работает. Как правило, формальный руководитель сразу после регистрации по доверенности передает все управление компанией другому человеку. Когда проверяющие вызывают номинального руководителя на допрос, он чаще всего сознается, что организацию зарегистрировал за деньги и на самом деле в ней не работает.

Нет специального образования. В документах, которые компания подает при регистрации, никаких данных об образовании руководителя нет. Но налоговики могут выяснить эту информацию



На заметку

Налоговики не регистрируют новую компанию, если директор очень похож на номинала

При регистрации компания не обязана доказывать целесообразность создания. А у налоговиков нет права отказать в регистрации, даже если руководитель подходит под неко-

торые признаки номинального директора (письмо ФНС от 29.03.2019 № ГД-4-14/5722). К примеру, ему 23 года и у него среднее образование. Если у руководителя есть другие фирмы

с отметками о недостоверности в ЕГРЮЛ, тогда отказ налоговиков зарегистрировать новую компанию будет законным (подп. «ф» п. 1 ст. 23 Федерального закона от 08.08.2011 № 129-ФЗ).

при личном общении. Например, если вызовут руководителя на допрос во время налоговой проверки. Наверняка вызовет подозрение человек, который руководит компанией с девятью классами образования.

Место жительства в другом регионе. Налоговики обращают внимание на людей, которые приезжают регистрировать организацию из другого региона. Запрета на это нет, но для проверяющих этот факт будет подозрительным.

Возраст менее 30 лет. Чиновники отмечают, что возраст людей, которые профессионально создают номинальные организации, часто не превышает 25—30 лет.

Несколько компаний с недостоверными сведениями. Следят проверяющие и за тем, какими компаниями руководит директор. Они отмечают, есть ли у физлица другие фирмы, в которых он владелец или руководитель. Отметка о недостоверности в ЕГРЮЛ у таких компаний — весомый аргумент в пользу номинального руководства.

В письме ФНС отмечает, что законодательно эти шесть признаков нигде не закреплены. Чиновники сформировали их на основании своей практики по госрегистрации компаний. Эти критерии — всего лишь примерная ориентировка. Даже молодой человек без образования и с небольшими доходами вполне может быть настоящим руководителем. Поэтому чиновники указывают, что разбираться нужно в каждой конкретной ситуации отдельно. Но все же некоторые инспекторы на местах могут воспринять письмо как руководство к действию.

Чем новые разъяснения опасны для компаний

Вам стоит внимательнее проверять руководителей контрагентов — и тех, с которыми уже работаете, и тех, с кем только собираетесь

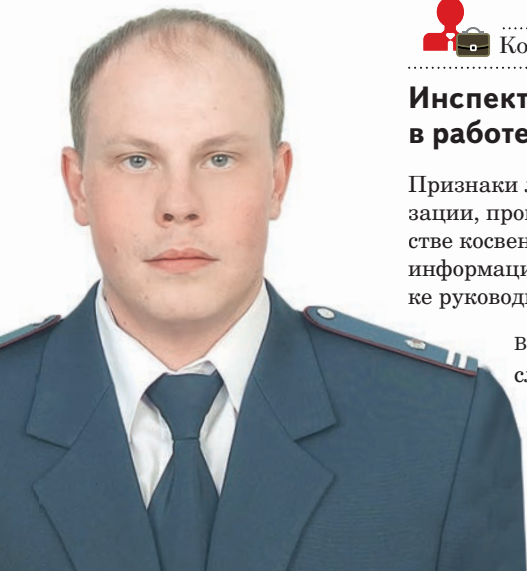


Комментирует чиновник

Инспекторы будут использовать новое письмо в работе

Признаки лиц, профессионально создающих номинальные организации, проверяющие будут использовать в своей работе. Ведь в качестве косвенных доказательств инспекция может использовать любую информацию. Рекомендую компаниям серьезно подходить к проверке руководителей потенциальных контрагентов.

ВИТАЛИЙ КРИЦКИЙ, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса



Признаки профессионального руководителя однодневки



Низкие доходы



Моложе 30 лет



Без специального
образования



Управляет компаниями
с недостоверными
сведениями



Живет в другом
регионе



Нет постоянного
места работы

заключить договор. Скорее всего, после письма налоговики будут пристальнее обращать внимание на эти критерии. Подозрения проверяющих могут привести к обвинению в сговоре с однодневкой. →⁹⁶ Особенно если есть и другие признаки (письма ФНС от 03.08.2016 № ГД-4-14/14126 и от 24.06.2016 № ЕД-19-15/104). →⁹⁸ Поэтому стоит подстраховаться.

Обычно среди документов, которые компания запрашивает для проверки контрагента, есть и копия паспорта руководителя. Проверьте по этому документу, где зарегистрирован руководитель, сколько ему лет. Сведения о том, в каких еще организациях участвует руководитель, можете посмотреть в сервисе ФНС «Прозрачный бизнес» на сайте pb.nalog.ru. Но еще удобнее это сделать в сервисе «Главбух Контрагенты» info.1cont.ru/gl. Он сразу же сообщит, с какими еще компаниями связан руководитель.

Проанализируйте всю информацию в совокупности. Если появились подозрения, посмотрите, кто со стороны контрагента согласовывал условия договора и подписывал его. Если окажется, что руководителя партнера никто никогда не видел, а все дела он ведет через представителя — это признак однодневки. Сообщите об этом своему руководству ●

Памятка. Четырнадцать признаков фирм-однодневок по мнению ФНС и судов



1. Гендиректор компании руководит более чем пятью фирмами.



2. Учредители компании участвуют более чем в десяти фирмах.



3. Компания делит юрадрес, который указан в ЕГРЮЛ, более чем с десятью другими фирмами.



4. Нет информации о том, где фактически находится компания.



5. Руководитель компании — в списке дисквалифицированных лиц.



6. Есть информация о смерти директора компании.



7. Управляющая организация руководит более чем 20 компаниями.



8. У компании нет производственных или торговых площадей, достаточного количества сотрудников.



9. Минимальный уставный капитал.



10. По расчетному счету компании проходят платежи за нетипичные операции.



11. Компания зарегистрирована незадолго до сомнительной сделки.



12. У компании нет сайта, она не размещает рекламу.



13. Компания платит минимум налогов или не платит их вообще.



14. В ЕГРЮЛ есть отметка о недостоверности сведений.

Главбух

12

специалистов,

которые обязаны сдать экзамен
по профстандарту →106



Вокруг бухгалтерии

«Советую начинать день
с чего-то долгосрочно-приятного,
а уж потом работать, как обычно» →100

МАКСИМ ДОРОФЕЕВ, бизнес-тренер, консультант по личной эффективности

Убедитесь, что в курсе
последних изменений в работе →108

Что держит в тонусе
киргизских бухгалтеров →112

Как бухгалтеру разогнать тараканов, приструнить обезьяну и сберечь мыслетопливо в голове

Если вам часто не хватает времени на важные дела — у нас для вас хорошая новость. На самом деле вам не хватает другого ресурса. Какого и где его раздобыть, нам рассказал бизнес-тренер, консультант по личной эффективности Максим Дорофеев.

Почему популярные методики по тайм-менеджменту часто не срабатывают? Скорее всего, так происходит потому, что мы не учитываем особенности работы нашего мышления. Ведь мы не такие уж рациональные и организованные, какими себя считаем. Все что нужно — это научиться использовать свой ум бережно и аккуратно. Но перед этим разберитесь с ошибочными установками.

Проклятие трех тараканов

Как получается, что мы целый день заняты, а в итоге ничего не успели и устали? Виноваты в этом три таракана, которые живут в нашей голове и маскируются под разумных советчиков.

Первый таракан нашептывает: «А вдруг там что-то срочное?» В итоге получается такая картина. Вы приходите на работу и составляете список дел на сегодня. Но директор дает новое задание. Оно кажется приоритетным, вы хватаетесь за него. Через полчаса вы отвлеклись на оповещение из соцсети, потом увидели в почте новое письмо. Игнорировать нельзя — вдруг что-то срочное. Каждый раз вы делаете усилие, чтобы вернуться к основной работе. К концу дня становится ясно, что задачи из списка не тронуты, а вы измотаны.

Параллельно второй таракан убеждает: «Это не срочно, сделаешь потом». Планируя свой день, вы ставите в приоритет исключительно срочные задачи. Все остальные дела автоматически откладываются

Мы
не видим
вещи
такими,
какими они
являются
на самом
деле

МАКСИМ ДОРОФЕЕВ — бизнес-тренер, консультант по личной эффективности. Окончил физический факультет МГУ им. М.В. Ломоносова. Руководил проектами в компаниях DC BARS, Auriga, в Лаборатории Касперского, проработал в области разработки ПО почти 15 лет. С 2013 года ведет тренинги по продуктивности. Автор проекта mnogodelal.ru. Написал книгу по развитию личной продуктивности «Джедайские техники».



на потом. Так происходит до тех пор, пока они не переходят в разряд срочных. Вы ощущаете себя белкой в колесе и не испытываете удовлетворения от работы, потому что по-настоящему важные для вас дела практически никогда не становятся срочными.

Тем временем третий таракан твердит: «Сейчас разберешься с мелочью, а потом возьмешься за важное». Если нет ничего срочного, можно приступить к важному делу. Но сначала разберемся с мелочовкой, чтобы она нас не отвлекала. В списке нет мелких задач? Ничего, найдем в другом месте. Например, расставим лайки в соцсетях, а то друзья давно обижаются. Так между важным и срочным наш мозг вновь выбрал... понятное, а важные дела из списка опять не делаются.

Как избавиться от тараканов. Начинайте свой день с задачи, которая приближает вас к чему-то хорошему. Постарайтесь выполнять дела только из своего списка. Определите, к какому цвету относится каждая задача. Шпаргалка ниже. Появилось новое дело — никто не запрещает вам его делать. Запишите и делайте. Так вы более трезво оцените степень его важности и не нужно будет тратить силы на запоминание. Вредные переключения сведите к минимуму, отключив по максимуму оповещения о новых сообщениях. Опыт показывает, что большинство из них не требует нашей мгновенной реакции.

Шпаргалка

Мысленно раскрасьте все свои задачи в три цвета

Зеленые задачи. Их выполнение приближает нас к чему-то хорошему. Даже если выполнить зеленую задачу кое-как, это будет здорово. Значит, вы развиваетесь, двигаетесь к цели. Ежедневно выполняйте хоть что-нибудь зеленое из списка.

Красные задачи. Решение таких задач не приближает нас к хорошему, но помогает избежать чего-то плохого. Не дают развития. Мы вынуждены их выполнять, чтобы остаться на своем месте. Иначе можно лишиться работы.

Коричневые задачи. Осторожно! Вычеркните из своего списка задачи, которые любят прикидываться красными. Можно потратить время и силы на их выполнение, а результат окажется никому не нужен или даже вреден.

Рис. 1. Три таракана

Эти ошибочные установки мешают нам продуктивно планировать свой день.



**Рис. 2. Модель
Тима Урбана**

Обезьяна в нашей
голове живет
«здесь и сейчас»,
не думая
о завтрашнем дне.



Обезьяна в голове

Тим Урбан, популярный блогер, предложил наглядную схему устройства нашего мышления. Внутри каждого из нас расположен пульт управления человеком, рядом с которым дежурят обезьяна сиоми-нутного удовольствия и рациональный тип, принимающий решения.

Животное скорее и упрямее, поэтому в основном управляет она. Обезьянка не понимает рационального человека. Зачем делать что-то, что сложно и неприятно? Мы обязательно поработаем, но сперва выпьем чаю, прочитаем новости...

Единственный, кто может с ней справиться — панический монстр. Он появляется, когда откладывать дела становится невозможно. Обезьяна тут же исчезает, оставляя у руля человека. В этот момент мы собраны, не отвлекаемся.

Рациональный тип выполняет задачу и клянется в следующий раз не откладывать дела. Но как только опасность миновала, обезьяна в нашей голове появляется снова и захватывает пульт управления.

Как победить обезьяну. Не пытайтесь избавиться от своей обезьяны. Она часть вашей натуры. К тому же она выносливая, способна быстро и долго выполнять простые четкие задания. Подготовьте ей посильную работу. Постарайтесь, чтобы задачи из вашего списка были понятны даже примату и не требовали мучительных размышлений.

Мыслетопливо

В нашей голове действуют две мыслительные системы, считает психолог Даниел Канеман. Первая — наивна и глуповата, зато реагирует моментально. Вторая — умная, но медленная и тяжелая. Пользуясь ею, мы как будто начинаем тратить свой внутренний ресурс — мыслетопливо. Его объем ограничен. Как только топливо заканчивается, мы не можем думать и принимать сложные решения.

Умственный труд связан с постоянными спадами и подъемами продуктивности. Фокус в том, чтобы обе фазы использовать продуктивно.

Как эффективно использовать мыслетопливо. Когда вы чувствуете, что способны размышлять, беритесь за долгосрочные важные дела. Планируйте, дробите их на мелкие задачи, вносите в свой список дел. Чувствуете, что ваше мыслетопливо на исходе, — переключайтесь на задания из разряда «бери и делай». Используйте короткие паузы в работе для восстановления, а не для проверки мессенджеров ●

Проще

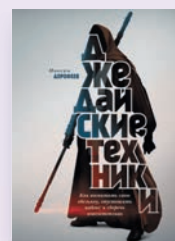
Смотрите видеофрагменты лекции в электронной версии статьи.
→ e.glavbukh.ru



Книжная полка

Максим Дорофеев. Джедайские техники. Как воспитать свою обезьяну, опустошить инбокс и сберечь мыслетопливо

Продуктивность умственного труда — очень интересная тема. С одной стороны, все кажется понятным, однако без понимания своих собственных психологических тонкостей это удастся не всем. Если классические методы самоорганизации у вас не сработали, то попробуйте подойти к задаче с другой стороны — через воспитание своей внутренней обезьянки. → links.mnogodelal.ru/book



Как успевать больше, а уставать меньше



Заведите список задач. Это разгружает память и экономит мыслительный ресурс для серьезных решений.



Новое дело сразу записывайте. Оно станет задачей из списка, и оценка его важности будет более справедливой.



Задачи должны быть четкими и простыми, из разряда «бери и делай». Сложные дела дробите на мелкие. Так вы перестанете их избегать и начнете выполнять.



Регулярно возвращайтесь к своему списку. Постарайтесь выполнять задания только оттуда. Вы будете работать с ощущением, что все идет по вашему плану.



Проекты и идеи храните отдельно от основного списка задач. Предусмотрите для них еще один список. Обращайтесь к нему, когда почувствуете, что в состоянии размышлять.



Отключите лишние оповещения. Они отвлекают и изматывают. Для просмотра почты и соцсетей предусмотрите специальное время.



Регулярно выполняйте хотя бы маленькую зеленую задачу. Лучше всего с нее начинать день. От красных задач вы и так не отвертитесь. Избегайте коричневых задач.



Не стоит заниматься перфекционизмом. Иногда красные задачи можно делать кое-как, чтобы сэкономленные силы потратить на продуктивную зеленую задачу. В итоге вы больше успеете и меньше устанете.



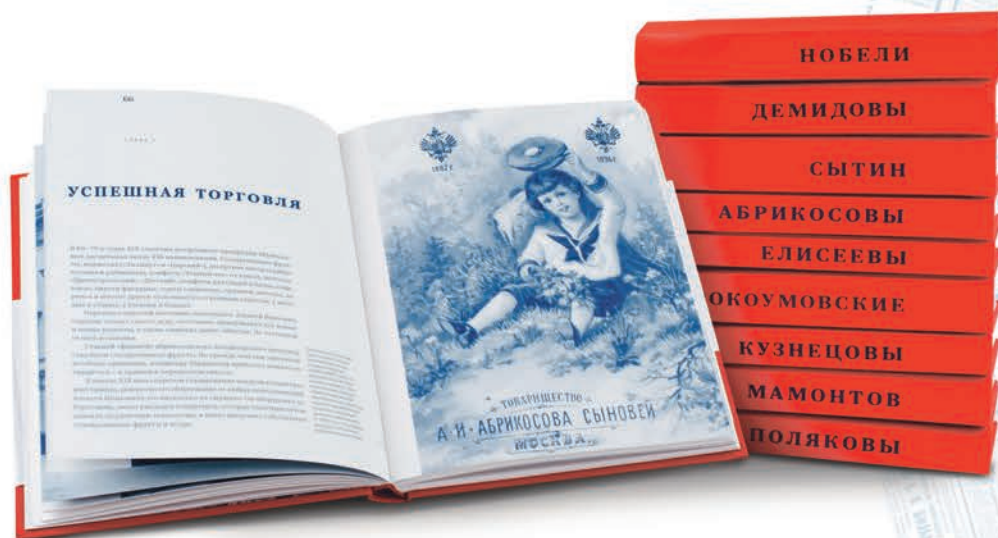
Научитесь вовремя останавливаться. Короткие паузы в работе используйте для отдыха и восстановления умственных ресурсов, а не для проверки мессенджеров.

СЕРИЯ КНИГ

www.vrp.gd.ru

Великие российские предприниматели

Купеческие династии XVII-XIX вв.



Уникальные книги о традициях и великих делах российских предпринимателей XVII – XIX вв.

Грандиозные технические прорывы, гениальные рекламные акции, нестандартные пиар-ходы, продуманные бизнес-решения.

Вдохновитесь знаменитыми свершениями великих предпринимателей России.

КНИГИ СЕРИИ:

Нобели — Нефть, химия
Демидовы — Металлургия
Сытин — Издательская деятельность
Абрикосовы — Пищевая промышленность
Сорокоумовские — Меха

Елисеевы — Торговля, первый в мире гипермаркет
Кузнецовы — Фарфор
Мамонтов — Железные дороги
Поляковы — Финансы
Смирновы — Алкоголь

В основе книг — уникальные архивные документы, письма и фотографии.

ТИРАЖ ОГРАНИЧЕН!



БИБЛИОТЕКА
ГЕНЕРАЛЬНОГО
ДИРЕКТОРА

Предзаказ по особенной цене (965) 353-21-41,
kayumova@gd.ru (Гульшат Каюмова)

Сверьтесь со стандартами, прежде чем брать людей на такие должности

Есть должности, на которые нельзя брать всех подряд. Прежде чем принимать сотрудника на работу, работодатель обязан проследить, соответствует ли он профстандарту. Иногда достаточно, чтобы требованиям стандарта отвечали только опыт и образование кандидата. Примеры таких ситуаций мы собрали в таблице 1. Но бывает, что работник должен подтвердить квалификацию на экзамене. Примеры таких должностей — в таблице 2.

Таблица 1. Работники, у которых опыт и образование должны соответствовать профстандарту

Должность	Основание
Водители организаций, которые осуществляют перевозки автомобильным и городским наземным электрическим транспортом	Приказы Минтранса от 28.09.2015 № 287, от 11.03.2016 № 59, статья 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ
Главбухи в публичных (открытых) акционерных обществах, страховых организациях, негосударственных пенсионных фондах, акционерных инвестиционных фондах, управляющих компаниях паевых инвестиционных фондов и иных организациях, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах, органах управления государственных внебюджетных фондов, в том числе территориальных	Статья 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, статья 32.1 Закона РФ от 27.11.1992 № 4015-1, статья 6 Федерального закона от 21.11.2011 № 325-ФЗ
Главбухи жилищного накопительного кооператива	Пункт 2 части 1 статьи 51 Федерального закона от 30.12.2004 № 215-ФЗ
Главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера кредитной организации, руководитель, главный бухгалтер филиала кредитной организации	Статья 60 Федерального закона от 10.07.2002 № 86-ФЗ



Должность	Основание
Педагоги и иные работники образовательных организаций	Статья 331 ТК, статьи 46, 52 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ
Сотрудники, чья работа непосредственно связана с движением транспорта	Статья 328 ТК
Работники, которые оказывают бесплатную юридическую помощь	Статья 8 Федерального закона от 21.11.2011 № 324-ФЗ

Таблица 2. Работники, которые должны подтвердить квалификацию экзаменом

Должность	Основание
Адвокаты	Статья 9 Федерального закона от 31.05.2002 № 63-ФЗ
Аудиторы	Статьи 4, 11 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ
Кадастровые инженеры	Статья 29 Федерального закона от 24.07.2007 № 221-ФЗ
Нотариусы, помощники нотариуса	Статьи 2, 19.1 Основ законодательства о нотариате, утвержденных Верховным советом 11.02.1993 № 4462-1
Работники клиринговой организации	Статья 6 Федерального закона от 07.02.2011 № 7-ФЗ
Оценщики	Статьи 21, 21.1, 21.2 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ
Частные охранники	Статья 11.1 Закона РФ от 11.03.1992 № 2487-1
Работники области профессионального консультирования и психологической поддержки населения	Пункт 8 Положения, утв. постановлением Минтруда от 27.09.1996 № 1
Сотрудники, которые работают на опасном производственном объекте	Пункт 1 статьи 9 Федерального закона от 21.07.1997 № 116-ФЗ
Сварщики и специалисты сварочного производства	Правила, утвержденные постановлением Госгортехнадзора от 30.10.1998 № 63
Специалисты и должностные лица страховых организаций	Статья 32.1 Закона РФ от 27.11.1992 № 4015-1
Специалисты финансового рынка	Статья 42 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ, приказ ФСФР от 28.01.2010 № 10-4/пз-н

Проверьте, что вы знаете об изменениях в работе

- 1** Новый сотрудник принес вам СНИЛС старого образца с датой 25 апреля 2019 года. Это означает, что документ поддельный?
- ☐ А. Да.
 - ☐ Б. Нет.
- 2** Компания уволила сотрудника и выплатила ему компенсацию за неиспользованный дополнительный отпуск. Законом этот отпуск не предусмотрен, но в коллективном договоре прописан. Можно ли учесть эту сумму в расходах при расчете налога на прибыль?
- ☐ А. Нет.
 - ☐ Б. Да.
 - ☐ В. Да, если сумма не больше 50 000 руб.
- 3** Компания не отправила отчетность в Росстат вовремя. Как минимизировать штраф?
- ☐ А. Имеет смысл сдать отчетность как можно скорее. Чем меньше опоздание, тем меньше штраф.
 - ☐ Б. Можно подписать отчет задним числом, тогда штрафа не будет.
 - ☐ В. Никак. Опоздал — значит не сдал, придется платить штраф в полном объеме.
- 4** Компании снизят категорию риска, если она пройдет самопроверку в сервисе Роструда «Электронный инспектор»?
- ☐ А. Нет, трудовики не учитывают результаты самопроверки.
 - ☐ Б. Да, если по результатам самопроверки сервис не найдет ни одного нарушения.
 - ☐ В. Да, если по результатам самопроверки сервис нашел не больше двух нарушений.

5 Предприниматель временно потерял возможность работать и получать доход. В каком случае его освободят от уплаты страховых взносов?

- ☐ А. Ухаживал за ребенком-инвалидом.
- ☐ Б. Сидел под домашним арестом.
- ☐ В. Ездил в другую страну.

6 Какой штраф могут потребовать с компании, если она до сих пор не заменила ставку НДС в чеке с 18 на 20 процентов?

- ☐ А. Никакой. ФНС обещала не штрафовать за это до 1 июля 2019 года.
- ☐ Б. 3000 руб.
- ☐ В. 10 000 руб.

7 В личной карточке сотрудника по форме № Т-2 не осталось места. Ваши действия:

- ☐ А. Замену карточку № Т-2 на новую.
- ☐ Б. Для очередной записи добавлю новый лист.
- ☐ В. Не буду делать запись.

8 Какую декларацию перестанут сдавать в 2020 году предприниматели на общей системе?

- ☐ А. По НДС.
- ☐ Б. 4-НДФЛ.

9 На какой срок Минтранс разрешает оформлять путевые листы?

- ☐ А. На один рабочий день.
- ☐ Б. На один рейс.
- ☐ В. На любой срок.

10 Покупатель вернул продавцу товары, которые не соответствуют условиям договора об ассортименте. Должен ли продавец выставить корректировочный счет-фактуру?

- ☐ А. Да.
- ☐ Б. Нет.

Правильные ответы

- 1 — Б** С 1 апреля ПФР больше не обязан выдавать физлицам привычные карточки СНИЛС. Однако новой формы свидетельства пока нет, и фонды продолжают выдавать бланки старого образца. Так что карточка с датой регистрации после 1 апреля еще не повод подозревать подлог. Как проверить СНИЛС на подлинность. → 60
- 2 — А** Нельзя включать в расходы компенсацию за дополнительные отпуска, если компания по закону не обязана их предоставлять. Затраты на оплату отпусков, предоставленных на основании локальных актов, например коллективных договоров, в налоговом учете не признаются. Но это правило не относится к обязательным дополнительным отпускам. К примеру, за ненормированный рабочий день. О других выплатах уволенным сотрудникам. → 28
- 3 — В** Не важно, как сильно вы опоздали с отчетами. У Росстата нет технической возможности обрабатывать их позже срока. Поэтому ведомство в любом случае не примет ваши документы. Запоздавший отчет приравнивается к непредставленному, поэтому придется платить штраф. Какие данные ждут от вас в статистике. → 20
- 4 — А** Назначая предприятию категорию риска, данные сервиса «Электронный инспектор» Роструд не учитывает. Компании могут использовать этот сервис для самопроверки. Как инспекторы выбирают компании для проверки. → 10
- 5 — А** Взносы надо перечислять до тех пор, пока предприниматель зарегистрирован в ЕГРИП. Тот факт, что ИП не ведет деятельность и не получает доходы, ничего не меняет. Но есть закрытый перечень ситуаций-исключений. Например, ИП может не платить взносы, если ухаживает за ребенком-инвалидом. Ареста и выезда из страны в этом списке нет. Другие пояснения чиновников. → 25
- 6 — В** Во II квартале налоговики уже могут оштрафовать компанию, которая не обновила ставку НДС в чеке: не заменила 18 процентов на 20 процентов. В этом случае штраф составит от 5000 до 10 000 руб. Чего еще опасаться на кассовых проверках. → 79
- 7 — Б** Роструд считает, что нельзя переоформлять личные карточки. Даже если в документе не осталось пустых строк или он испорчен. Чтобы сделать очередную запись о сотруднике, можете вклеить в личную карточку новый лист. Допустимые изменения в форме № Т-2. → 24

8 — Б С 2020 года предприниматели на общей системе не должны будут сдавать декларацию 4-НДФЛ. Сейчас ИП сдают ее, чтобы сообщить инспекторам об авансовых платежах. В следующем году предприниматели будут считать авансы сами исходя из фактического, а не предполагаемого дохода за отчетный период. Другие приятные изменения 2020 года. → 19

9 — В Минтранс разъяснил, что новые правила оформления путевых листов, которые начали действовать с 1 марта, не означают, что на каждую смену нужно оформлять отдельный путевой лист. В один лист можно вписать несколько выездов. Какие реквизиты должны быть в путевом листе. → 22

10 — А В 2019 году при возврате товаров продавец должен выставить покупателю корректировочный счет-фактуру. Обычно покупатель составляет акт, в котором фиксирует несоответствие товаров договору. Продавец делает в учете корректировки в связи с возвратом товара. То есть сторнирует выручку. Затем продавец выставит корректировочный счет-фактуру. Этот счет-фактуру продавец регистрирует в книге покупок. Ответы налоговиков на другие сложные вопросы по НДС. → 48

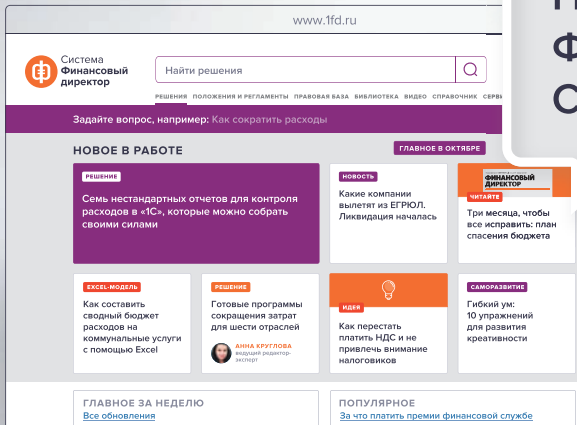


**Система
Финансовый
директор**

8 (800) 333-01-15

Быстрая подписка по телефону

**НА КАЖДЫЙ
ФИНАНСОВЫЙ
СЛУЧАЙ**



1fd.ru



Готовые решения для задач финансового директора

РЕКЛАМА

«Налог на прибыль не дает нам расслабиться»



Карамат Абдуллаева

Место работы: ООО «МайлууСууйский ламповый завод», г. Майлуу-Суу, Кыргызская Республика

Должность: главный бухгалтер

В подчинении: 18 человек

Бухгалтерский стаж: 30 лет



Как получилось, что вы стали главным бухгалтером на заводе? Единожды выбрав профессию, остаюсь ей верна вот уже 30 лет. Я устроилась на завод рядовым бухгалтером в 1988 году. С 2007 года была начальником внутреннего аудита, а в 2009 году возглавила бухгалтерию. Работа интересная, мне нравится. Выростила немало специалистов-бухгалтеров.

Ваш труд хорошо оплачивается? Я получаю 31 900 сомов в месяц (30 673 руб. — *Примеч. ред.*). В среднем по республике бухгалтеры получают порядка 12 000—15 000 сомов.

Отдыхать получается? Я беру отпуск летом, после завершения отчетности. Обычно на две недели, но иногда получается отдохнуть целый месяц.

Бывают сложности на работе? Мы их преодолеваем. Вот сейчас, например, у нас переходный период, осваиваем 1С версии 8.3.

Что насчет налогов? Завод платит НДС по ставке 12 процентов, налог на прибыль 10 процентов, на имущество 0,8 процента, еще акцизный, земельный, за пользование недрами — роялти. Льгот нет.

Который из них для вас самый проблемный? Налог на прибыль. Там нужно определить сумму к вычету, для этого сделать массу расчетов по капитальному ремонту, основным средствам и себестоимости. Кроме того, наше предприятие производит не только лампы, но еще оказывает разные услуги. В общем, отчитаться по прибыли непросто.

Как часто сдаете налоговую отчетность? Ежемесячно. В 2018 году мы полностью перешли с бумажных носителей на электронные. Если вдруг находим ошибку в декларации, сдаем уточненный отчет.

За столько лет работы вы наверняка сталкивались с налоговой проверкой? Не без этого. Конечно, замечания были, но все незначительные.

Налоговики у вас строгие? Зависит от инспектора. Иногда проверяющий подсказывает, как исправить ошибку. Но если нарушение доказано, в любом случае компанию ждет доначисление или штраф.

Штрафы большие? За неуплату налога или искажение бухучета компания заплатит 230 расчетных показателей (23 000 сомов. — *Примеч. ред.*) ●

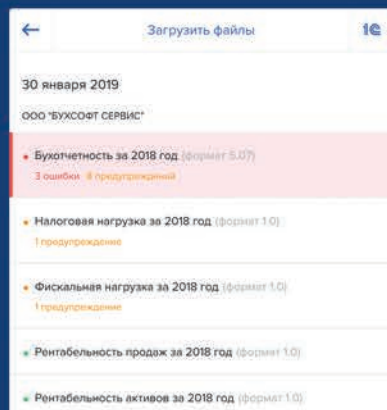


Главбух Аудит
Проверка учета и отчетности онлайн

Подключение:
8 (800) 222-03-96

Сервис находит ошибки в проводках, банковских операциях и отчетах

«Главбух Аудит» быстро перепроверит вашу
учетную программу, найдет проблемные места
в финансах фирмы и подготовит
необходимые «заплатки»



Бухотчетность за 2018 год (формат 5.07)

Номер	Проверенный показатель
15.60Т	Остаток денег и денежных эквивалентов на конец текущего года (строка 1250 графа 4) и Отчете о движении денежных средств Сумма денежных средств и эквивалентов завышена → По строке 1250 (графа 4) Баланса приводят данные о сумме наличных и безналичных денег и денежных эквивалентов (депозитов в банках, векселей Сбербанка и т.д.) на конец текущего года. Этот показатель должен быть остатку денег и их эквивалентов по Отчету о движении денежных средств (строка 4500 графа 3 Отчета). Исправьте показатели Баланса или Отчета и приведите их в соответствие друг с другом. Скачать

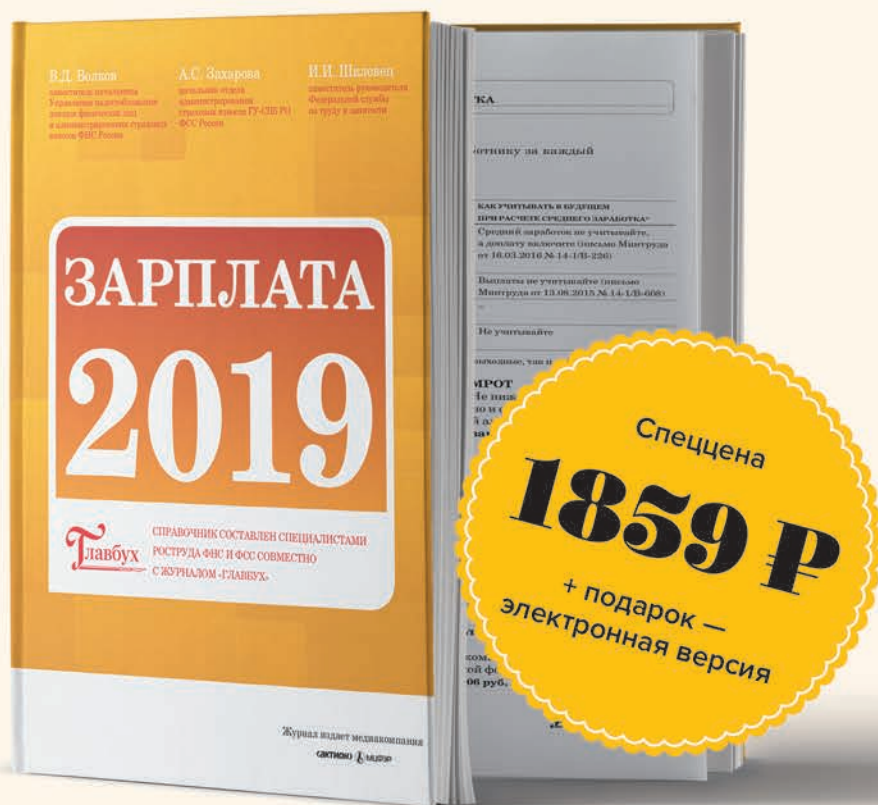
19.60Т	Размер уставного капитала (паевого фонда для НКО) на конец текущего года в Балансе (строка 1310 графа 4) и Отчете об изменениях капитала Сумма уставного капитала завышена → По строке 1310 (графа 4) Баланса приводят данные о сумме уставного капитала на конец текущего года. Аналогичный показатель есть в Отчете об изменениях капитала (строка 3300 графа 1). Эти строки должны совпадать. Исправьте показатели Баланса или Отчета об изменениях капитала и приведите их в соответствие.
--------	---

Первый Сервис,
который проверяет
не только
отчетность,
но и проводки

Попробуйте бесплатно → a.glavbukh.ru

Зарплата '2019

Все вопросы расчета выплат в пользу работников:
зарплаты, премий, отпускных, пособий, компенсаций



реклама

Правила расчета с примерами, идеальные образцы документов,
налоги и взносы, рекомендации по учету выплат от чиновников
профильных ведомств



Владислав ВОЛКОВ,
советник государственной
гражданской службы РФ
1-го класса



Алевтина ЗАХАРОВА,
начальник отдела
администрирования страховых
взносов ГУ-СПб РО ФСС



Иван ШКЛОВЕЦ,
заместитель руководителя
Федеральной службы
по труду и занятости